

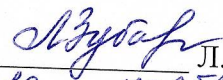
УТВЕРЖДАЮ

Председатель

Контрольно-счетного органа

Волоколамского городского округа

Московской области


Л.Н. Зубарева
« 10 » ноября 2022 г.

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка законности расходования бюджетных средств в рамках исполнения отдельных мероприятий муниципальной программы «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2020-2024 годы в 2021 году и истекшем периоде 2022 года (с элементами аудита закупок)»

1. Основание для проведения мероприятия: пункт 1.6 Плана работы Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа Московской области ¹ на 2022 год, утвержденного распоряжением председателя КСО от 30.12.2021 № 55-21 (с изменениями от 28.04.2022 № 12-22, от 24.05.2022 № 15-22, 18.07.202 № 20-22), распоряжение председателя КСО от 20.09.2022 № 25-22.

2. Предмет контрольного мероприятия: средства бюджета Волоколамского городского округа Московской области, направленные на реализацию следующих мероприятий муниципальной программы «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» (далее – муниципальная программа):

основного мероприятия 01 «Информирование населения об основных событиях социально-экономического развития и общественно-политической жизни» подпрограммы 1 «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области, создание доступной современной Медиасреды» (далее – основное мероприятие 01 подпрограммы 1);

основного мероприятия 02 «Разработка новых эффективных и высокотехнологичных (интерактивных) информационных проектов, повышающих степень интереса населения и бизнеса к проблематике Московской области по социально значимым темам, в СМИ, на Интернет - ресурсах, в социальных сетях и блогосфере» подпрограммы 1 «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области, создание доступной современной Медиасреды».

3. Объекты контрольного мероприятия:

- 1) Муниципальное автономное учреждение «Волок-Медиа» (ИНН 5004027041)².
- 2) Администрация Волоколамского городского округа Московской области (ИНН 5004003890)³;

4. Проверяемый период деятельности: 2021 год и истекший период 2022 года.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 29.09.2022 по 28.10.2022 года.

6. Цели контрольного мероприятия:

¹ Далее – КСО

² Далее – Учреждение

³ Далее – Администрация

Цель 1. Проверка и анализ этапов формирования, утверждения и реализации подпрограммы 1.

Вопросы:

- 1) проверка соблюдения требований порядка разработки и реализации муниципальных программ;
- 2) качество постановки целей и задач, обоснованность состава и значений показателей реализации подпрограмм, их взаимосвязь с мероприятиями подпрограмм;
- 3) соответствие объёмов бюджетных ассигнований, предусмотренных в паспортах подпрограмм, на их реализацию, аналогичным показателям бюджета Волоколамского городского округа Московской области;
- 4) оценка достижения целей и планируемых результатов реализации подпрограмм.

Цель 2. Проверка законности направления и расходования средств субсидий МАУ «Волок-Медиа» из бюджета Волоколамского городского округа на реализацию основных мероприятий 01 и 02 подпрограммы 1.

Вопросы:

- 1) проверка порядка и условий предоставления администрацией Волоколамского городского округа субсидии МАУ «Волок-Медиа» на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы;
- 2) проверка законности, результативности и целевого использования МАУ «Волок-Медиа» субсидии из бюджета Волоколамского городского округа на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы (с элементами аудита закупок).

Цель 3. Проверка и анализ выполнения МАУ «Волок-Медиа» муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в рамках основных мероприятий 01 и 02 подпрограммы 1 муниципальной программы.

Вопросы:

- 1) проверка выполнения условий и обязательств, предусмотренных соглашениями и правовыми актами о предоставлении субсидий;
- 2) соответствие нормативных затрат на оказание (выполнение) учреждением муниципальных услуг (работ) и нормативных затрат на содержание имущества.

Цель 4. Проверка соблюдения порядка распоряжения и управления имуществом, используемым объектом контроля.

Вопросы:

- 1) проверка наличия государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования земельным участком, права на объекты недвижимого имущества, автотранспортные средства, переданные объекту контроля на праве оперативного управления;
- 2) проверка соблюдения установленного порядка сдачи в аренду движимого/недвижимого имущества с согласия учредителя, их государственная регистрация, наличие заключенных договоров на возмещение коммунальных услуг арендаторами;
- 3) проверка эффективного использования площадей недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества, в том числе выявление неиспользуемого имущества;
- 4) проверка соблюдения требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств (срок проведения, оформление результатов и пр.), а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации, определенному Учреждением.

Цель 5. Проверка обеспечения открытости и доступности информации о своей деятельности.

Вопросы:

1) реализация порядка размещения информации на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (bus.gov.ru)

Иные вопросы, проверенные в рамках проведения контрольного мероприятия:

1) соблюдение Учреждением требований законодательства относительно Наблюдательного совета;

2) анализ Устава МАУ «Волок-Медиа».

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Объем проверенных средств – **18 702,56 тыс. рублей.**

Выявлено нарушений по объектам контрольного мероприятия:

количество нарушений на объектах контрольного мероприятия – **20 единиц,**

сумма нарушений на объектах контрольного мероприятия – **1 005,94 тыс. рублей.**

Из них:

нарушение учреждениями условий соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, в связи с использованием средств субсидии – **633,13 тыс. рублей;**

грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету: отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов (недостача нефинансовых активов) – **281,31 тыс. рублей;**

неэффективное использование бюджетных средств – **91,5 тыс. рублей;**

Объем выявленных нарушений, имеющих денежное выражение и подлежащих возмещению в бюджет – **0,0 тыс. рублей.**

Объем выявленных нарушений, имеющих денежное выражение и не подлежащих возмещению в бюджет – **1 005,94 тыс. рублей.**

Количество выявленных нарушений, имеющих денежное выражение в соответствии с пунктами 01.02.047.10; 02.12.004; 07.15 (4 нарушения) Классификатора нарушений – **6 единиц.**

Количество выявленных нарушений, не имеющих денежное выражение в соответствии с пунктами 01.02.002; 01.02.047.14 (2 нарушения); 01.02.096.02; 02.02.003; 03.16; 03.27; 04.49.004 (4 нарушения); 10.01 (2 нарушения); 10.02 Классификатора нарушений – **14 единиц.**

7.1. По цели 1. Проверка и анализ этапов формирования, утверждения и реализации подпрограммы 1.

7.1.1. Проверка соблюдения требований порядка разработки и реализации муниципальных программ показала следующее.

В проверяемом периоде действовал Порядок разработки и реализации муниципальных программ Волоколамского городского округа Московской области, утвержденный постановлением главы Волоколамского городского округа⁴ от 27.03.2020 № 206⁵.

Основанием для разработки муниципальной программы «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2020—2024 годы⁶ послужил утвержденный главой Волоколамского муниципального района Перечень муниципальных программ Волоколамского городского округа на 2020-2024 годы. Муниципальная программа утверждалась сроком на 5 лет, что не противоречило действующему на момент утверждению порядку (постановление Главы от 12.10.2017 № 2032).

Муниципальным заказчиком Муниципальной программы является Администрация (Отдел социальных коммуникаций и организационной работы, протокола и контроля Организационно-

⁴ Далее – Глава

⁵ Далее – Порядок № 206

⁶ Далее – Муниципальная программа

контрольного управления), координатором – заместитель главы администрации Волоколамского городского округа, курирующий медианаправление.

Муниципальная программа разработана в целях обеспечения открытости и прозрачности деятельности органов местного самоуправления Волоколамского городского округа Московской области⁷ и создание условий для осуществления гражданского контроля за деятельностью органов местного самоуправления ВГО, укрепления межнационального и межконфессионального мира и согласия, воспитания гармоничных, всесторонне развитых, патриотичных и социально ответственных граждан, способных к успешной социализации и эффективной самореализации, развития туризма в ВГО.

Для решения задач, относящихся к деятельности МАУ «Волок-Медиа», в составе Муниципальной программы утверждена Подпрограмма 1 «Развитие системы информирования населения Московской области о деятельности органов государственной власти Московской области, создание доступной современной Медиасреды»⁸.

Подпрограмма 1 направлена на обеспечение населения информацией о деятельности органов местного самоуправления, социально-экономических и общественных процессах, происходящих на территории региона, создание доступной современной Медиасреды.

Задачами Подпрограммы 1 определены размещение достоверной информации о деятельности органов местного самоуправления и борьба с некомпетентными и недостоверными публикациями, формирующими негативное мнение, а также борьба с незаконной рекламой, которая при размещении наносит ущерб муниципальному имуществу и портит единый облик Волоколамского городского округа.

Муниципальная программа утверждалась в структуре и в составе приложений, соответствующих Порядку № 206.

Финансирование Учреждения в проверяемом периоде осуществлялось в рамках Основного мероприятия 01 «Информирование населения об основных событиях социально-экономического развития и общественно-политической жизни» Подпрограммы 1⁹ с дочерними мероприятиями и Основного мероприятия 02 «Разработка новых эффективных и высокотехнологичных (интерактивных) информационных проектов, повышающих степень интереса населения и бизнеса к проблематике Московской области по социально значимым темам, в СМИ, на Интернет - ресурсах, в социальных сетях и блогосфере» Подпрограммы 1¹⁰ с дочерними мероприятиями.

Поскольку финансирование Учреждения осуществлялось только в рамках вышеуказанных мероприятий, анализ Муниципальной программы проводился КСО в отношении Основных мероприятия 01 и 02.

Планируемые результаты реализации Подпрограммы 1 утверждались исходя из решения задачи, направленной на обеспечение населения информацией о деятельности органов местного самоуправления, оценка которых осуществляется по одному показателю – информирование населения через СМИ. В 2021 году планируемый результат изменялся 1 раз – с 414,71% на 111,25%, в 2022 году также 1 раз – со 120,0% на 140,62 процента.

В проверяемом периоде в Муниципальную программу внесено 4 изменения, связанные с изменением объемов финансирования – объемы субсидии на финансовое обеспечение выполнения Учреждением муниципального задания¹¹ на оба года оставались неизменными,

⁷ Далее – ВГО

⁸ Далее – Подпрограмма 1

⁹ Далее – Основное мероприятие 01

¹⁰ Далее – Основное мероприятие 02

¹¹ Далее – Субсидия

корректировке подвергались объемы субсидий на иные цели.

Анализом соблюдения муниципальным заказчиком требования Порядка № 206 об обязательном согласовании с КСО вносимых изменений в Муниципальную программу установлен 1 случай несоблюдения данного требования – изменения в Муниципальную программу, внесенные постановлением Главы от 01.07.2021 № 454, внесены без согласования с КСО.

7.1.2. Проверка качества постановки целей и задач, обоснованности состава и значений показателей реализации подпрограмм, их взаимосвязь с мероприятиями подпрограмм показала следующее.

Цели и задачи Подпрограммы 1 в целом соответствуют целям и задачам, установленным Государственной программой Московской области «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики в Московской области», утвержденной постановлением Правительства Московской области от 25.10.2016 № 796/39, согласуются с предметом, целями и задачами деятельности Учреждения, закрепленным в Уставе Учреждения.

Показатели планируемых результатов реализации Подпрограммы 1, установленные в процентных величинах, согласуются с целями и задачами, а также реализуемыми мероприятиями Подпрограммы 1.

7.1.3. Проверка соответствия объёмов бюджетных ассигнований, предусмотренных в паспортах подпрограмм, на их реализацию, аналогичным показателям бюджета Волоколамского городского округа Московской области показала следующее.

Финансовое обеспечение реализации Подпрограммы 1 в проверяемом периоде осуществлялось из средств бюджета ВГО.

Решением Совета депутатов ВГО от 24.12.2020 № 19-125 «О принятии решения «О бюджете Волоколамского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»¹² бюджетные ассигнования Основного мероприятия 01 утверждены в сумме 16 186,0 тыс. руб., Основного мероприятия 02 – в сумме 1 000,0 тыс. рублей. Постановлением Главы от 28.12.2020 № 827 бюджетные ассигнования Основного мероприятия 01 и 02 на 2021 год утверждались в том же объеме.

В течение финансового года бюджетные ассигнования изменялись и по состоянию на конец 2021 года были утверждены в сумме 19 478,2 тыс. руб. на Основное мероприятие 01 и в сумме 1 000,0 тыс. руб. на Основное мероприятие 02.

Объемы бюджетных ассигнований Основных мероприятий 01 и 02, утвержденных постановлением Главы от 30.12.2021 № 930, приведены в соответствие параметрам утвержденного бюджета в срок, установленный п. 25 Порядка № 206.

Решением Совета депутатов ВГО от 24.12.2021 № 39-186 «О бюджете Волоколамского городского округа Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»¹³ бюджетные ассигнования Основного мероприятия 01 утверждены в сумме 18 000,0 тыс. рублей.

В течение финансового года бюджетные ассигнования изменялись и по состоянию на 01.10.2022 были утверждены в сумме 20 502,0 тыс. руб. на Основное мероприятие 01.

7.1.4. Оценка достижения целей и планируемых результатов реализации подпрограмм показала следующее.

По данным отчета «Достигнутые и плановые показатели муниципальных программ Волоколамского городского округа Московской области за 2021 год с объяснениями причин их невыполнения», размещенном на официальном информационном Интернет-сайте

¹² Далее – Решение о бюджете № 19-125

¹³ Далее – Решение о бюджете № 39-186

Администрации, исполнение показателя «Информирование населения через СМИ» составило 151,92% при плановом показателе 111,25% (исполнено на 136,56%), что свидетельствует о достижении цели Подпрограммы 1.

По данным отчета «Достигнутые и плановые показатели муниципальных программ Волоколамского городского округа Московской области за 1 полугодие 2022 года с объяснениями причин их невыполнения», размещенном на официальном информационном Интернет-сайте Администрации, исполнение показателя «Информирование населения в средствах массовой информации» составило 135% при плановом показателе 140,62%, (исполнено на 96,0%). Достижение такого результата выполнения показателя в первом полугодии 2022 года позволяет сделать прогноз о достижении 100-процентного (и более) результата на конец 2022 года.

7.2. По цели 2. Проверка законности направления и расходования средств субсидий МАУ «Волок-Медиа» из бюджета Волоколамского городского округа на реализацию основных мероприятий 01 и 02 подпрограммы 1.

7.2.1. Проверка порядка и условий предоставления администрацией Волоколамского городского округа субсидии МАУ «Волок-Медиа» на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы показала следующее.

Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания¹⁴ муниципальными учреждениями Волоколамского городского округа в проверяемом периоде регулировался постановлением Главы от 24.03.2020 № 187¹⁵.

Муниципальное задание Учреждению на 2021 год утверждено постановлением Главы от 10.02.2021 № 78, на 2022 год – постановлением Главы от 24.01.2022 № 30.

В нарушение требований Порядка № 187 Соглашение № 14 о предоставлении субсидии из бюджета Волоколамского городского округа бюджетному или автономному учреждению Волоколамского городского округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)¹⁶ в сумме 10 900,0 тыс. руб. заключено Администрацией (подписано заместителем главы Администрации Бураковой О.П.) с Учреждением 21.01.2021, т.е. до утверждения МЗ (10.02.2021).

В 2022 году предоставление Субсидии в сумме 6 800,0 тыс. руб. Учреждению осуществлялось на основании Соглашения от 19.01.2022 № 9¹⁷, которое также в нарушение п. 22 Порядка № 187 заключено Администрацией (подписано первым заместителем главы Администрации Абрамовым И.А.) с Учреждением до утверждения МЗ – до 24.01.2022 года.

Действия должностных лиц Администрации образуют состав административного правонарушения, ответственность за которое установлена ст. 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях¹⁸.

7.2.3. Проверка законности, результативности и целевого использования МАУ «Волок-Медиа» субсидии из бюджета Волоколамского городского округа на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы (с элементами аудита закупок) показала следующее.

7.2.1.1. Проверка закупочной деятельности (с элементами аудита закупок) показала следующее.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло закупки в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными

¹⁴ Далее – МЗ

¹⁵ Далее – Порядок № 187

¹⁶ Далее – Соглашение от 21.01.2021 № 14

¹⁷ Далее – Соглашение от 19.01.2022 № 9

¹⁸ Далее – КоАП РФ

видами юридических лиц»¹⁹ и Положением о закупке товаров, работ, услуг для муниципальных учреждений культуры Волоколамского городского округа²⁰, размещенным на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок в информационно-телекоммуникационной сети Интернет zakupki.gov.ru²¹.

В проверяемом периоде действовало пять редакций Положения о закупке, 2 из которых размещены в ЕИС с нарушением 15-дневного срока, установленного ч. 1 ст. 4 Закона № 223-ФЗ (версии № 22 и № 23), что образует состав административного правонарушения, ответственность за которое установлена ч. 4 ст. 7.32.3 КоАП РФ.

Анализ представленного Учреждением на контрольное мероприятие оригинала протокола № 5 от 28.06.2021 заседания Наблюдательного совета, на повестку дня которого выносился вопрос об утверждении Типового положения о закупках, утвержденного Комитетом по конкурентной политике Московской области от 11.06.2021 № 29-01-23/21, показал отсутствие в нем подписей членов Наблюдательного совета, в силу чего данный документ не имеет юридической силы, что было расценено КСО как несоблюдение Учреждением обязанности утверждения Наблюдательным советом Положения о закупке.

Планы закупки товаров (работ, услуг) на 2021 (26 изменений) и 2022 годы (20 изменений) утверждались и размещались Учреждением в ЕИС соблюдением сроков, установленных Законом № 223-ФЗ.

В нарушение п. 6.9 Положения о закупке Учреждением в ЕИС не размещен «нулевой» План закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств на 2021 год, что образует состав административного правонарушения, ответственность за которое установлена ч. 4 ст. 7.32.3 КоАП РФ. В связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности по ч. 4 ст. 7.32.3 КоАП РФ направление материалов в Федеральную антимонопольную службу КСО не инициируется.

«Нулевой» План закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продукции и лекарственных средств на период с 01.01.2022 по 31.12.2027 утвержден и размещен Учреждением с соблюдением требований ч. 3 ст. 4 Закона № 223-ФЗ.

Анализом полноты и своевременности размещения Учреждением в ЕИС ежемесячных отчетов выявлено 12 случаев их несвоевременного размещения, что образует состав административного правонарушения, ответственность за которое установлена ч. 4 ст. 7.32.3 КоАП РФ.

Все закупки в проверяемом периоде проводились Учреждением в электронной форме, за исключением осуществления закупок у единственного поставщика, нарушений Постановления Правительства Российской Федерации от 21.06.2012 № 616 «Об утверждении перечня товаров, работ и услуг, закупка которых осуществляется в электронной форме» не выявлено.

В 2021 году Учреждением проведено 17 закупок на сумму 2 453,93 тыс. руб., фактически исполнено на сумму 2 268,94 тыс. руб., из них 3 закупки в форме конкурентных закупок, 14 закупок у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика).

За период с 01.01.2022 по 01.10.2022 Учреждением проведено 11 закупок на сумму 2 168,03 тыс. руб., фактически исполнено на сумму 1 366,06 тыс. руб., из них 4 закупки в форме конкурентных закупок, 7 закупок у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика).

В нарушение ч.ч. 5 и 12 ст. 4 Закона № 223-ФЗ и п. 36 Постановления Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 № 908 «Об утверждении Положения о размещении в

¹⁹ Далее – Закон № 223-ФЗ

²⁰ Далее – Положение о закупке

²¹ Далее – ЕИС

единой информационной системе информации о закупке»²² в проверяемом периоде Учреждением не размещались в ЕИС протоколы в графическом (сканированном) виде, что образует состав административного правонарушения, ответственность за которое установлена ч. 4 ст. 7.32.3 КоАП РФ.

В 2021-2022 годах Учреждением допущено по 4 случая нарушений условий договоров, заключаемых с поставщиками, в части сроков оплаты.

В ходе мониторинга Портала исполнения контрактов ЕАСУЗ выборочной проверкой установлен случай нарушения Учреждением требований Положений о закупке к проведению и экспертизы результатов исполнения договора от 02.06.2021 № 2021.76444 (его отдельных этапов) и размещению в ПИК ЕАСУЗ заключения по результатам такой экспертизы.

По итогам аудита закупок товаров (работ, услуг) в ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1) в нарушение Закона № 223-ФЗ Положение о закупке версии № 22, 23 размещены в ЕИС с нарушением установленного законодательством срока;

2) в нарушение Положения о закупке Учреждением в ЕИС не размещен «нулевой» План закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств на 2021 год;

3) в нарушение Закона № 223-ФЗ ежемесячная отчетность размещалась Учреждением в ЕИС несвоевременно;

4) в нарушение Закона № 223-ФЗ и Постановления № 908 все протоколы в графическом (сканированном) виде не размещались Учреждением в ЕИС, т.е. не размещены надлежащим образом;

5) выявлены нарушения в части сроков оплаты по договорам;

6) в нарушение Положения о закупке экспертизы результатов исполнения договора (его отдельных этапов) не оформлялись заключением и не сформированы в ПИК ЕАСУЗ.

7.2.1.2. Расходование Учреждением средств целевых субсидий.

03.02.2021 между Администрацией и Учреждением заключено Соглашение № 19 о порядке и условиях предоставления целевой субсидии на финансирование расходов по реализации муниципальной программы²³ в сумме 2 000,0 тыс. руб. с последующим заключением дополнительных соглашений от 09.03.2021 № 1 (целевая субсидия увеличена на 244,9 тыс. руб.), от 09.06.2021 № 2 (целевая субсидия уменьшена на 250,0 тыс. руб.), от 18.11.2021 № 3 (целевая субсидия уменьшена на 244,9 тыс. руб.). Целевая субсидия предоставлялась Учреждению на выполнение следующих мероприятий Муниципальной программы:

информирование населения о деятельности, о положении дел на территории муниципального образования, опубликование муниципальных правовых актов, обсуждение проектов муниципальных правовых актов по вопросам местного значения, доведение до сведения жителей муниципального образования официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации;

информирование населения об основных событиях социально-экономического развития, общественно-политической жизни, освещение деятельности путем изготовления и распространение (вещание) телепередач.

В целях реализации мероприятий Муниципальной программы и Соглашения № 19 Учреждением заключено 3 договора:

²² Далее – Постановление № 908

²³ Далее – Соглашение № 19

1) от 02.06.2021 № 2021.76444 с ООО «ОЛ СТАР МЮЗИК» на оказание услуг по поисковому продвижению (SEO-оптимизации) информационного портала «Волоколамск Сегодня» www.voloktoday.ru и его целевая контекстная реклама в поисковых системах Яндекс и Google. Стоимость услуг по Договору составила 1 000,00 тыс. рублей;

2) от 29.03.2021 № 2021.37016 с АО «Телеканал 360» на оказание услуг по изготовлению и распространению (вещанию) на территории Волоколамского городского округа Московской области, а также на территории Московской области информационных материалов в региональном телевизионном средстве массовой информации для нужд администрации Волоколамского городского округа Московской области в 2021 году. Цена договора составила 492,8 тыс. рублей.

3) от 26.07.2021 № 13072021 с ООО «Реклама Подмосковья» на оказание услуг по размещению информационных материалов в региональные электронные СМИ. Цена договора составила 249,9 тыс. рублей.

Учреждением принято бюджетных обязательств²⁴ на сумму 1 742,78 тыс. руб., профинансировано на 01.01.2022 по БО 1 578,75 тыс. руб., остаток на 01.01.2022 составил 164,05 тыс. рублей.

Остаток по целевым субсидиям за 2021 год в сумме 164,05 тыс. руб. использован Учреждением на оплату кредиторской задолженности (основание – письмо от 17.01.2022 № 05, согласованное администрацией ВГО).

В качестве недостатка КСО были отмечены случаи приемки Учреждением оказанных услуг по договорам с ООО «ОЛ СТАР МЮЗИК» от 02.06.2021 № 2021.76444 и от 17.06.2022 № 2022.89888 без получения от исполнителя документов, предусмотренных техническими заданиями к договорам – Отчета об оказанных услугах в 1 экземпляре и Акта сдачи-приема оказанных услуг в 2 экземплярах. По условиям договоров услуги считаются оказанными Исполнителем надлежащим образом в случае подписания Сторонами Акта только при условии передачи Исполнителем всех документов, указанных в п. 5.1 Договора. В рамках контрольного мероприятия КСО в Учреждении запрашивались ежемесячные отчеты, на что Учреждение сообщило об отсутствии ежемесячных отчетов об оказанных услугах и актов приема-передачи оказанных услуг к договорам. Несмотря на неполноценное предоставление Исполнителем документов, предусмотренных договорами, Учреждением подписывались и опубликовывались в ПИК ЕАСУЗ экспертные заключения с результатом приемки «принят».

В силу действия срока договора от 17.06.2022 № 2022.89888 до 31.01.2023 (исполнение не завершено) КСО было отмечено на необходимость обеспечения Учреждением полноты документов, подтверждающих оказание услуг, предусмотренных условиями договора.

7.2.1.3. Выплаты при сокращении штата Учреждения, выплата заработной платы и выплат стимулирующего характера.

Сокращение штата.

В проверяемом периоде порядок выплаты заработной платы работникам Учреждения регулировался Положением «Об оплате труда и материального стимулирования работников МАУ «Волок-Медиа», утвержденного постановлением главы Волоколамского муниципального района от 12.02.2016 № 318²⁵, с изменениями от 01.03.2017 № 342, от 14.11.2017 № 2699, от 04.03.2019 № 118, от 09.07.2019 № 368 и от 24.01.2020 № 30.

Штатные расписания утверждались приказами директора-главного редактора²⁶ Учреждения в установленном порядке, в период с 12.01.2021 по 10.03.2022 с количеством

²⁴ Далее – БО

²⁵ Далее – Положение об оплате труда

²⁶ Далее – Директор

15 шт. единиц.

Постановлением Главы от 29.12.2021 № 922 «О сокращении штата работников муниципального автономного учреждения «Волок-Медиа»²⁷ с 10.03.2022 в Учреждении были сокращены 9 должностей, после чего (с 11.03.2022 по изданию соответствующего приказа директора Учреждения) штатная численность Учреждения составила 7 шт. единиц.

Все сокращаемые должности фактически были заняты в Учреждении, в силу чего сокращение осуществлялось директором Учреждения с обязательным уведомлением действующих работников.

Все сокращаемые работники были уведомлены о предстоящем сокращении занимаемых должностей с указанием на право досрочного расторжения трудовых договоров с выплатой дополнительной компенсации в размере среднего заработка, исчисленного пропорционально времени, оставшемуся до истечения срока предупреждения об увольнении, на основании ч. 3 ст. 180 Трудового кодекса Российской Федерации²⁸. Все работники ознакомлены с уведомлениями 10.01.2022, о чем свидетельствуют личные подписи работников на уведомлениях. Вакантные должности сокращаемым работникам не предлагались ввиду отсутствия таковых в Учреждении на момент направления уведомлений.

В связи с сокращением должностей большая часть работников подала директору Учреждения заявления о досрочном расторжении трудовых договоров (по ч. 3 ст. 180 ТК РФ), на основании чего директором Учреждения были изданы соответствующие приказы об увольнении.

В соответствии с положениями ТК РФ выплата дополнительной компенсации в размере среднего заработка в связи с досрочным расторжением трудовых договоров работниками, должности которых подлежали сокращению, осуществлялись на основании личных заявлений бывших работников с представлением копий трудовых книжек, подтверждающих отсутствие их трудоустройства.

Проверкой размера выплаченных дополнительных компенсаций нарушений не установлено.

Отдельно КСО была отмечена ненадлежащая организация кадрового делопроизводства в Учреждении – из 9 запрошенных КСО в Учреждении личных дел работников, должности которых были сокращены, было представлено только 3 дела.

Выплата заработной платы.

Положением об оплате труда установлены ежемесячные доплаты и надбавки:

надбавка за сложность, напряженность и специальный режим работы в размере до 70% должностного оклада;

премия по результатам работы в размере до 70% должностного оклада;

надбавка за выслугу лет.

Выборочной проверкой установлено, что выплата доплат и надбавок работникам не превышала 70%, осуществлялась на основании приказов директора Учреждения по согласованию с Главой или курирующими заместителями Главы администрации. Выплаты директору Учреждения осуществлялись на основании распоряжений Главы о премировании.

Выплата материальной помощи.

Положением об оплате труда установлена ежегодная выплата социального характера (материальная помощь) в размере 2 должностных окладов за фактически отработанное время всем категориям работников Учреждения.

Проверкой правильности выплаты материальной помощи в 2022 году выявлено 3 случая

²⁷ Далее – Постановление Главы № 922

²⁸ Далее – ТК РФ

неверного расчета размера материальной помощи, что привело к переплате материальной помощи за счет средств Субсидии в общем **размере 8,16 тыс. рублей**. Данная переплата подлежит возмещению Учреждению.

Анализом приказов директоров Учреждения о выплате материальной помощи выявлены 7 приказов с отсутствием указания на выплату материальной помощи пропорционально отработанному времени, что не повлияло на правильность выплаты – фактическая выплата материальной помощи осуществлялась пропорционально отработанному времени.

Табели учета использования рабочего времени²⁹.

В нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»³⁰ исполнителем допущено отражение в Табеле недостоверных сведений о трудоузанности работника Учреждения, а исполняющей обязанности директора Учреждения такой Табель был утвержден: приказом директора Учреждения от 10.03.2022 № 29/1 Сафронова П.Б. уволена с 10.03.2022 с должности главного специалиста (0,25 ставки по совместительству), однако в Табеле за март 2022 года 11 марта Сафроновой П.Б. отмечена явка, что не повлияло на правильность выплаты заработной платы и иных выплат.

7.2.1.3. Расходы на исполнение судебных актов.

Анализ Отчетов об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности³¹ (ф. 0503737) показал исполнение в 2021 году Учреждением судебных актов на сумму 239,87 тыс. руб., в 2022 году – на сумму 18,83 тыс. рублей.

Основанием выплаты в 2021 году послужил исполнительный лист по делу № А41-27013/21 от 30.09.2021 о взыскании с Учреждения в пользу ИП Большакова В.В. задолженности в размере 232,0 тыс. руб., неустойки в размере 0,23 тыс. руб. и расходов по уплате государственной пошлины в размере 7,64 тыс. руб., выданный Арбитражным судом Московской области³² по исковому заявлению Большакова В.В. о взыскании задолженности.

Суммы неустойки и государственной пошлины в общем размере **7,87 тыс. руб.** оплачены Учреждением за счет средств Субсидии платежными поручениями от 12.10.2021 № 201 и № 202.

Основанием выплаты в 2022 году послужили постановления Отдела судебных приставов по Волоколамскому, Лотошинскому и Шаховскому районам ГУФССП России по Московской области от 17.12.2021 № 130395/21/50002-ИП о взыскании 7,29 тыс. руб. (возбуждено на основании исполнительного листа от 02.12.2021 по делу № А41-41347/21 о взыскании с Учреждения в пользу ООО УО «Жилищное хозяйство Волоколамского района» задолженности в размере 7,04 тыс. руб., неустойки в размере 0,05 тыс. руб. и расходов по уплате государственной пошлины в размере 0,2 тыс. руб., выданного АСМО по исковому заявлению ООО УО «Жилищное хозяйство Волоколамского района» о взыскании задолженности) и от 03.03.2022 № 35879/22/50002-ИП о взыскании 11,54 тыс. руб. (возбуждено на основании исполнительного листа от 10.02.2022 по делу № А41-92473/21 о взыскании с Учреждения в пользу ООО УО «Жилищное хозяйство Волоколамского района» задолженности в размере 9,38 тыс. руб., неустойки в размере 0,16 тыс. руб. и расходов по уплате государственной пошлины в размере 2,0 тыс. руб., выданного АСМО по исковому заявлению ООО УО «Жилищное хозяйство Волоколамского района» о взыскании задолженности).

Суммы неустойки и государственной пошлины в общем размере **18,83 тыс. руб.** оплачены Учреждением за счет средств Субсидии платежными поручениями от 10.03.2022 № 35 и № 36.

Во всех случаях причинами взыскания с Учреждения кредиторской задолженности

²⁹ Далее – Табель

³⁰ Далее – Закон № 402-ФЗ

³¹ Далее – План ФХД

³² Далее – АСМО

послужила несвоевременная оплата обязательств за полученные Учреждением услуги (выполненные работы).

Тем самым в 2021-2022 годах Учреждением допущено неэффективное использование средств Субсидии в общем размере **26,70 тыс. рублей.**

7.3. По цели 3. Проверка и анализ выполнения МАУ «Волок-Медиа» муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в рамках основных мероприятий 01 и 02 подпрограммы 1 муниципальной программы.

7.3.1. Проверка выполнения условий и обязательств, предусмотренных соглашениями и правовыми актами о предоставлении субсидий, показала следующее.

7.3.1.1. Утверждение муниципального задания.

Муниципальное задание на 2021 год на оказание Учреждением 3 муниципальных услуг утверждено постановлением Главы от 10.02.2021 № 78 (изменения не вносились), на 2022 год МЗ утверждено постановлением Главы от 24.01.2022 № 30 на оказание Учреждением также 3 муниципальных услуг.

В нарушение п. 2.1 постановления Главы от 24.03.2020 № 187 и п. 7 Порядка № 187 в 2021 году МЗ утверждено Администрацией за пределами 1-месячного срока после официального опубликования решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период (решение № 19-125 «О бюджете Волоколамского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» принято Советом депутатов ВГО 24.12.2020, опубликовано в официальном печатном издании «Волоколамский край» 25.12.2020 (№ 49)). В 2022 году срок утверждения МЗ Администрацией соблюден.

В силу непредставления Учреждением постановления Главы об утверждении расчетов базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг МАУ «Волок-Медиа» на 2021 год провести анализ соответствия утвержденных в МЗ на 2021 год объемов финансового обеспечения предоставления услуг КСО не представилось возможным.

В 2022 году расчет объемов финансового обеспечения предоставления муниципальных услуг осуществлялся на основании расчета базовых нормативов затрат на услуги, оказываемые Учреждением в 2022 году, утвержденного постановлением Главы от 24.01.2022 № 29.

7.3.1.2. Отчеты о выполнении муниципального задания.

2021 год

По данным годового Отчета за 2021 год исполнение по муниципальным услугам составило:

«Производство и распространение телепрограмм» 3 287,7 тыс. руб., при плановом назначении 3 387,9 тыс. руб. - отклонение 100,2 тыс. рублей. Качество и объем выполнения услуги составили 100%.

«Производство и выпуск сетевого издания» 3 356,5 тыс. руб. при плановом назначении 3 459,0 тыс. руб. - отклонение 102,5 тыс. рублей. Качество и объем выполнения услуги составили 100%.

«Освещение деятельности органов государственной власти» 3 934,1 тыс. руб. при плановом назначении 4 035,1 тыс. руб. - отклонение 119,0 тыс. рублей. Качество и объем выполнения услуги составили 100%, всего использовано средств Субсидии 10 578,30 тыс. рублей.

По данным Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503721) и Отчета о финансировании мероприятий целевых программ (сформирован посредством Регионального электронного бюджета Московской области³³) в 2021 году Учреждению перечислено Субсидии в сумме 10 900,0 тыс. рублей.

³³ Далее – РЭБ МО

По данным годового Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) исполнение по расходам Учреждения составило 10 646,53 тыс. руб., сумма отклонения составила 307,10 тыс. рублей. Письмо директора-главного редактора Учреждения от 20.01.2022 № 06 об использовании в 2022 оду не использованных денежных средств в сумме 307,10 тыс. руб. согласовано Финансовым управлением Администрации, что нашло отражение в Сведениях об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779) за 1 квартал 2022 года.

В качестве недостатка КСО отмечено следующее:

1. Отчет за 1 квартал не содержит наименование органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, должность и расшифровку подписи должностного лица Администрации, утвердившего отчет (подпись и дата имеются).

2. Отчет за 9 месяцев не содержит даты представления руководителем Учреждения и утверждения курирующим заместителем Главы.

2022 год

По данным Отчета за первое полугодие исполнение по всем муниципальным услугам по качеству и объему составило 50%, в части использования средств Субсидии составило 2 823,50 тыс. руб. при плановом назначении 6 800,0 тыс. руб. или 41,52 процента.

В качестве недостатка КСО отмечено следующее:

3. Отчет за 1 квартал не содержит даты утверждения курирующим заместителем Главы (представлен на утверждение Учреждением своевременно – 01.04.2022 года).

4. Отчет за полугодие не содержит даты составления Учреждением. Утверждение отчета курирующим заместителем Главы (06.07.2022) свидетельствует о своевременности представления отчета Учреждением на утверждение.

Таким образом, при подготовке и утверждении отчетов о выполнении МЗ в проверяемом периоде Учреждением и Администрацией допускались случаи отсутствия необходимых реквизитов, что не повлияло на достоверность и полноту отчетов.

7.3.1.3. Проверкой выполнения условий, предусмотренных соглашением и правовыми актами о предоставлении субсидий, установлено следующее.

Пунктом 2.1 Соглашения от 27.01.2021 № 14 и Соглашения от 19.01.2022 № 9 установлены обязанности учредителя (Администрации). Анализ представленных на контрольное мероприятие документов показал соблюдение Администрацией условий соглашений, а также перечисление в 2021 году Субсидии в полном объеме, в 2022 году – по мере принятия к учету бюджетных обязательств.

Анализ соблюдения Учреждением основных обязанностей, установленных Соглашениями от 27.01.2021 № 14 и от 19.01.2022 № 9, показал соблюдение Учреждением условий в части:

целевого использования Субсидии – для выполнения МЗ;

предоставления учредителю Отчетов о выполнении МЗ за все периоды использования Субсидии в соответствии с положениями Порядка № 187 (за исключением недостатков в оформлении обязательных реквизитов, что не повлияло на достоверность показателей отчетов);

использования остатков не использованной в 2021 году Субсидии – письмо директора Учреждения от 20.01.2022 № 06 об использовании в 2022 оду не использованных денежных средств в сумме 307,10 тыс. руб. согласовано Финансовым управлением Администрации.

Однако анализ заключенных Учреждением договоров на оказание услуг (выполнение работ) показал несоблюдение Учреждением требований п. 2.3.8 соглашений о предоставлении Субсидии в части включения в договоры о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, подлежащих оплате за счет Субсидии, условия о возможности изменений по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения

учредителю (Администрации) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации³⁴ ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление Субсидии. Обязательность включения данного условия в договоры автономных учреждений, оплата которых осуществляется за счет средств Субсидии, также закреплена ч. 5 ст. 78.1 БК РФ.

Так, Учреждением заключено 18 договоров на общую сумму 633,13 тыс. руб. (в 2021 году на 588,13 тыс. руб., в 2022 году на 45,0 тыс. руб.) с нарушением условий соглашений о предоставлении Субсидии и бюджетного законодательства Российской Федерации – обозначенное выше условие Учреждением в договоры не включено, в силу чего действия Учреждения образуют состав административного правонарушения, ответственность за которое установлена ст. 15.15.5 КоАП РФ.

7.3.2. Проверка соответствия нормативных затрат на оказание (выполнение) учреждением муниципальных услуг (работ) и нормативных затрат на содержание имущества показала следующее.

Постановлением Главы от 24.03.2020 № 189 утвержден Порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями ВГО муниципальных услуг (выполнение работ), применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями ВГО.

В связи с непредставлением на контрольное мероприятие постановления Главы об утверждении расчетов базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг МАУ «Волок-Медиа» на 2021 год провести анализ не представляется возможным.

Нормативные затраты на услуги для выполнения МЗ на 2022 утверждены в составе, утвержденном Порядком № 189.

7.4. По цели 4. Проверка соблюдения порядка распоряжения и управления имуществом, используемым объектом контроля.

7.4.1. Проверка наличия государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования земельным участком, права на объекты недвижимого имущества, автотранспортные средства, переданные объекту контроля на праве оперативного управления, показала следующее.

На основании постановления Главы от 30.11.2020 № 731 30 ноября 2020 года Администрацией с Учреждением заключен договор № 434 безвозмездного пользования недвижимым имуществом³⁵, по которому Учреждению были переданы в безвозмездное временное пользование нежилые помещения №№ 1-5, 16, расположенные по адресу: Московская область, г. Волоколамск, ул. Шоссейная, д. 13, пом. 1, общей площадью 91,1 кв. м, для использования в целях размещения видеостудии³⁶. Помещения передавались сроком на 11 месяцев с 30.11.2020 по 29.10.2021 года.

По условиям Договора № 434, если Ссудополучатель продолжает пользоваться помещением после истечения срока настоящего Договора при отсутствии возражений со стороны Ссудодателя, договор считается возобновленным на тех же условиях на неопределенный срок. Также Договором № 434 установлена обязанность Учреждения использовать предоставленные помещения в соответствии с условиями настоящего Договора исключительно по прямому назначению, а также не позднее, чем за один месяц письменно сообщить Ссудодателю о предстоящем освобождении помещений, как в связи с окончанием срока действия Договора, так и при досрочном освобождении.

³⁴ Далее – БК РФ

³⁵ Далее – Договор № 434

³⁶ Далее – Помещения

Комитетом по управлению имуществом Администрации была представлена информация об отсутствии документов об освобождении Учреждением Помещений, что Учреждение фактически не занимает Помещения, а также направлении в адрес Учреждения запроса о фактическом использовании Помещений.

Таким образом, в силу условий Договора № 434 на текущий момент договор является действующим.

Вместе с тем 02.12.2021 Главой издано постановление № 832 «О предоставлении в безвозмездное пользование муниципальному автономному учреждению «Волок-Медиа» нежилых помещений, расположенных по адресу: Московская область, г. Волоколамск, ул. Шоссейная, д. 13, пом. 1», п. 2 которого Администрации ВГО (Нагорному А.Р.) надлежало заключить с Учреждением (Сергеевой А.Н.) договор безвозмездного срочного пользования сроком на 11 месяцев.

Проверкой установлено, что новый договор Администрацией с Учреждением не заключался. КСО отметил, что издание данного постановления было нецелесообразно в силу пролонгации договорных отношений Администрации с Учреждением в рамках Договора № 434.

09 ноября 2022 года Главой издано постановление № 744 «Об отмене постановления главы Волоколамского городского округа от 02.12.2021 № 832 «О предоставлении в безвозмездное пользование муниципальному автономному учреждению «Волок-Медиа» нежилых помещений, расположенных по адресу: Московская область, г. Волоколамск, ул. Шоссейная, д. 13, пом. 1».

Между тем КСО отмечает, что в силу Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»³⁷ имущество автономного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации³⁸.

Несмотря на нормы законодательства, Помещения переданы Администрацией Учреждению не в оперативное управление, а в безвозмездное временное пользование.

По сведениям Единого государственного реестра недвижимости³⁹ по состоянию на 21.10.2022 нежилое помещение с кадастровым номером 50:07:0000000:22455 площадью 224 кв.м, расположенное по адресу: Московская область, г. Волоколамск, ул. Шоссейная, д. 13, пом. 1, городское поселение Волоколамск, принадлежит на праве собственности Муниципальному образованию «Волоколамский муниципальный район» Московской области, государственная регистрация права № 50-50/007-580/999/001/2016-9885/1 от 22.08.2016 года.

Между тем Законом Московской области от 26.04.2019 № 69/2019-ОЗ «Об организации местного самоуправления на территории Волоколамского муниципального района»⁴⁰ Волоколамский муниципальный район преобразован в Волоколамский городской округ. Сведения об администрации Волоколамского городского округа внесены в Единый государственный реестр юридических лиц 15.11.2019 года.

Пунктом 2 статьи 58 ГК РФ закреплена норма о переходе прав и обязанностей присоединенного юридического лица к присоединяемому. В силу ст. 131 ГК РФ и ч.ч. 5, 6 ст. 1 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» право собственности и другие вещные права на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение подлежат государственной регистрации в едином государственном реестре.

³⁷ Далее – Закон № 174-ФЗ

³⁸ Далее – ГК РФ

³⁹ Далее – ЕГРН

⁴⁰ Далее – Закон Московской области № 69/2019-ОЗ

С учетом положений ст. 5 Закона Московской области № 69/2019-ОЗ и п. 2 ст. 58 ГК РФ имущественные права Волоколамского муниципального района с момента образования Администрации Волоколамского городского округа в порядке универсального правопреемства перешли Волоколамскому городскому округу и подлежали перерегистрации на вновь образованное муниципальное образование.

Однако в нарушение обозначенных выше норм до настоящего времени право Волоколамского городского округа на Помещение Администрацией не зарегистрировано.

7.4.2. Проверка соблюдения установленного порядка сдачи в аренду движимого/недвижимого имущества с согласия учредителя, их государственная регистрация, наличие заключенных договоров на возмещение коммунальных услуг арендаторами показала следующее.

В проверяемом периоде сдача в аренду движимого/недвижимого имущества Учреждением не осуществлялась.

7.4.3. Проверка эффективного использования площадей недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества, в том числе выявление неиспользуемого имущества, показала следующее.

25.10.2022 КСО получены объяснения бывшего технического редактора и исполняющей в период с 14.01.2022 по 28.08.2022 обязанности директора Учреждения Сафроновой П.Б. относительно использования Учреждением Помещений с начала периода ее назначения.

Из объяснений Сафроновой П.Б. следует, что на момент ее назначения в Помещении было оборудовано 8 рабочих мест, непосредственно в Помещении исполняли должностные обязанности 7 человек, некоторое количество работников Учреждения выполняло свои трудовые обязанности на оборудованных рабочих местах в здании Администрации (г. Волоколамск, ул. Революционная, д. 5).

На вопрос КСО, каким образом Помещение использовалось Учреждением в 2021 году, Сафронова П.Б. ответила о невозможности представления пояснений, так как фактически в данный период работала в здании Администрации; в 2022 году Помещение использовалось на протяжении месяца с момента назначения Сафроновой П.Б.

После увольнения работников⁴¹ Помещение использовалось для хранения оборудования, которое использовалось в работе. Относительно заключения договора безвозмездного пользования Помещением на основании постановления Главы от 02.12.2021 № 832 Сафронова П.Б. пояснила о незаключении ею такого договора, поскольку она не была ознакомлена с данным постановлением.

Также Сафронова П.Б. пояснила, что в период исполнения обязанностей директора Учреждения большая часть имущества, принадлежащего Учреждению, находилась в Помещении, часть имущества была задействована в работе работников, находящихся в здании Администрации, в кабинетах 312 и 405. Некоторая часть имущества Учреждения была передана в пользование Учредителя по устному распоряжению (о чем приложено соответствующее письмо).

Относительно использования Помещения Учреждением для выполнения непосредственно МЗ Сафронова П.Б. пояснила, что в 2022 году МЗ выполнялось силами и средствами работников Учреждения и посредством заключения контракта на производство и выпуск телевизионных программ, Помещение использовалось для работы работников с текущей документацией, в качестве видеостудии Помещение не использовалось.

⁴¹ Примечание КСО – увольнение работников Учреждения связано с сокращением штатной численности Учреждения на основании распоряжения Главы от 29.12.2021 № 922. В связи с сокращением должностей на основании п. 2 ч. 1 ст. 81 ТК РФ работники Учреждения уволились 20.01.2022 (1 чел.), 25.01.2022 (1 чел.), 26.01.2022 (3 чел.), 30.01.2022 (2 чел.)

Таким образом, из пояснений Сафроновой П.Б. следует, что с марта 2022 года Помещение не использовалось Учреждением по целевому назначению – для видеостудии.

В целях проверки фактического наличия находящихся на балансе Учреждения объектов нефинансовых активов, а также фактического использования Помещения, в период с 12.10.2022 по 20.10.2022 КСО при участии начальника Организационно-контрольного управления Администрации Смирнова Е.А., директора Учреждения Ниязова В.Б., заведующей отделом Учреждения Рубан Л.А. была проведена инвентаризация нефинансовых активов Учреждения, оформленная инвентаризационными описями от 12.10.2022 № ВМ00-000010 от 12.10.2022 (товарно-материальных ценности⁴²), от 20.10.2022 № ВМ00-000011 и 3 ВМ00-000012 (объекты нефинансовых активов).

Инвентаризация проводилась с проведением фотосъемки в местах нахождения имущества Учреждения, определенных со слов действующего директора Учреждения Ниязова В.Б.

В ходе инвентаризации имущества, находящегося в Помещениях Учреждения, КСО не было установлено нахождение в Помещениях оборудованных рабочих мест работников Учреждения: в Помещениях не установлено нахождение рабочих станций, ноутбуков, канцелярских предметов, необходимых для осуществления деятельности работников Учреждения. При этом на балансе Учреждения числится мебель, компьютерная техника и иное оборудование, позволяющее оборудовать рабочие места в Помещениях. Более того, инвентаризация показала, что часть имущества Учреждения, находящаяся в Помещениях, хранится в условиях, не позволяющих обеспечить его полноценную сохранность, хаотично размещена на полу, часть находится в разобранном виде.

Напротив, работники Учреждения, включая директора, большая часть компьютерной техники, видео и фото оборудования, часть мебели в общем количестве 24 объектов общей стоимостью 751,47 тыс. руб., посредством которой Учреждение осуществляет свою деятельность, размещены в помещениях здания Администрации (кабинеты №№ 215, 312, 405).

5 объектов общей стоимостью 225,85 тыс. руб. размещены в кабинетах № 307, 317, 318, 324 структурных подразделений Администрации, а также в гараже Администрации (г. Волоколамск, ул. Панфилова, д. 60), деятельность которых не связана с деятельностью Учреждения, следовательно, не используется Учреждением для осуществления уставной деятельности.

Принимая во внимание, что на дату проведения инвентаризации на балансе Учреждения числится 163 объекта нефинансовых активов (за исключением товарно-материальных ценностей) общей стоимостью 3 056,0 тыс. руб., результаты инвентаризации показали нахождение 29 объектов общей стоимостью 977,32 тыс. руб. (18% по количеству и 32% по стоимости) вне Помещений, предоставленных Учреждению для осуществления деятельности, часть которых используется работниками иных учреждений и Администрации. При этом какие-либо документы о передаче данных объектов третьим лицам с последующим списанием Учреждением не оформлялись.

КСО отмечает, что постановлением Главы от 09.11.2022 № 743 «О передаче в казну Волоколамского городского округа движимого имущества» Администрацией в казну ВГО от Учреждения принято 8 ед. движимого имущества (мебель, техника) на общую сумму 279,92 тыс. руб., нахождение которого в ходе проведения КСО инвентаризации было установлено в кабинетах в здании Администрации (используется сотрудниками Администрации).

Таким образом, в ходе инвентаризации КСО не установлены признаки использования

⁴² Далее – ТМЦ

Учреждением Помещений для видеостудии и размещения работников Учреждения, по сути Помещение используется для хранения части имущества Учреждения.

Напротив, состояние находящегося в Помещениях имущества (мебель, техника и пр.), способы хранения (на полу, на окнах (при наличии на балансе Учреждения шкафов и стеллажей), в разобранном виде, сломанное оборудование и пр.) позволили КСО сделать выводы о его длительном (с марта 2022 года) неиспользовании Учреждением по целевому назначению, что также подтвердилось объяснениями Сафроновой П.Б.

Следует отметить, что Учреждение владеет дорогостоящим видео и фото оборудованием, хранение которого не обеспечивается надлежащим образом, что может привести к его необоснованной порче и утрате.

КСО отмечает, что в соответствии с положениями Устава Учреждения Администрация является органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, к компетенции которого относится изъятие излишнего, неиспользуемого или и используемого не по назначению имущества, закрепленного за Учреждением либо приобретенного Учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение этого имущества и распоряжение изъятим имуществом по своему усмотрению.

Несмотря на осведомленность Администрации о длительном неиспользовании Учреждением Помещений, Администрацией, на правах учредителя, не приняты меры по изъятию Помещения в целях дальнейшего эффективного использования, что свидетельствует о ненадлежащем осуществлении полномочий учредителя. В свою очередь бездействие Администрации приводит к неэффективному использованию муниципального имущества.

Вместе с тем анализ заключенных Учреждением в 2022 году договоров на оказание услуг по обращению с ТКО, отпуск тепловой энергии, на содержание и ремонт общего имущества многоквартирных домов показал, что по состоянию на 21.10.2022 Учреждением оплачено услуг на общую сумму 55,76 тыс. рублей. Помимо коммунальных платежей в 2022 году Учреждением внесена плата за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 0,78 тыс. рублей.

Общая сумма расходов Учреждения, связанных с оплатой коммунальных услуг и иных обязательных платежей, в 2022 году составила 56,64 тыс. рублей.

Тем самым в 2022 году Учреждением нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств, закрепленный ст. 34 БК РФ, – при отсутствии потребности в Помещении и его неиспользовании для осуществления деятельности Учреждением затрачено **56,64 тыс. руб.** средств Субсидии на оплату коммунальных платежей и платы за негативное воздействие на окружающую среду.

В этой связи КСО было отмечено, что затраты Учреждения на оплату коммунальных услуг носят характер неэффективного использования средств Субсидии. В свою очередь затраты на услуги связи не имеют фактической необходимости Учреждению и могут быть перераспределены учредителем (Администрацией) иным эффективным способом.

В ходе инвентаризации КСО не установлено фактическое нахождение в Учреждении ТМЦ (канцелярские принадлежности) в количестве **78 шт. на общую сумму 20,60 тыс. руб.**, на что Учреждением даны пояснения: *«Учреждением подготовлена Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды Учреждения для последующего списания. В связи с тем, что директор-главный редактор Учреждения Ниязов В.Б. не материально ответственное лицо, за иными работниками учреждения ТМЦ не закреплялись, выдача ТМЦ работникам Учреждения с последующим списанием не возможна»*. В отношении объектов нефинансовых активов КСО выявлена недостача на сумму **260,71 тыс. рублей**.

Результаты инвентаризации и пояснения Учреждения свидетельствуют о необеспечении

Учреждением первичными учетными документами фактической выдачи ТМЦ, физической утраты объектов, что привело к неотражению выбытия в бухгалтерском учете по мере их выдачи, использования и пр., чем нарушены требования Закона № 402-ФЗ, приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» и Единой учетной политики при централизации бюджетного (бухгалтерского) учета, утвержденной приказом директора МУ «ЦБМУ ВГО» от 22.01.2020 № 3/2-О⁴³.

Особенно КСО было отмечено отсутствие на большинстве объектов нефинансовых активов инвентарных номеров, что не позволяет однозначно идентифицировать объекты и чем нарушены положения Учетной политики.

Вместе с тем согласно Инвентаризационным описям от 17.01.2022 (подписаны бывшим директором Сергеевой А.Н., членами инвентаризационной комиссии и Сафроновой П.Б. 18.01.2022) № ВМ00-000006, № ВМ00-000005, № ВМ00-000004 Сафроновой П.Б. от Сергеевой А.Н. (бывшего директора Учреждения) принято имущество в количестве 348 объектов на общую сумму 3 086 575,74 рублей. По результатам инвентаризации недостачи и излишки установлены не были.

Из объяснений Сафроновой П.Б. относительно результатов данной инвентаризации и фактического наличия имущества в Учреждении следует, что в ходе инвентаризации некоторые объекты отсутствовали, однако описи были подписаны всеми участниками без замечаний. По отсутствующим объектам в ходе инвентаризации Сергеевой А.Н. были даны устные пояснения, что данное имущество уничтожено в связи с поломкой и невозможностью использования. Сергеева А.Н. передала Сафроновой П.Б. служебные записки о списании недостающих позиций (Кресло VT_СН685 ткань серая 2 шт. и др). Служебные записки с перечнем имущества для списания переданы Сафроновой П.Б. 09.09.2022 директору Учреждения Ниязову В.Б.

Также Сафронова П.Б. пояснила, что ею была проведена работа по списанию отсутствующего имущества (подготовлены служебные записки, велись переговоры с Комитетом по управлению имуществом Администрации и бухгалтерией), однако довести данную работу ей до конца не представилось возможным по независящим от нее причинам.

22 августа 2022 года распоряжением Главы от 22.08.2022 № 300-рк на должность директора Учреждения был назначен Ниязов В.Б.

В этой связи перед Сафроновой П.Б. КСО был поставлен вопрос проводилась ли новым директором инвентаризация имущества Учреждения в связи со сменой материальной ответственных лиц, какими документами оформлялись результаты инвентаризации и какими были непосредственно результаты инвентаризации.

Из объяснений Сафроновой П.Б. следует: *«09 сентября 2022 года в присутствии членов комиссии по инвентаризации, в которую входили директор-главный редактор МАУ «Волок-Медиа» Ниязов В.Б., начальник Организационно-контрольного управления администрации ВГО Смирнов Е.А., советник главы администрации ВГО Моисеев Р.Е., заместитель главы администрации ВГО Могилевская Е.В. и сотрудник МАУ «Волок-Медиа» Петров А.Н., проведена инвентаризация имущества Учреждения (объектов нефинансовых активов, товарно-материальных ценностей). По результатам инвентаризации директором-главным редактором Ниязовым В.Б. лично составлены инвентаризационные описи № ВМ00-000008, № ВМ00-000007,*

⁴³ Далее – Учетная политика

№ ВМ00-0000095 от 09.09.2022 года⁴⁴. Данные описи составлены не по правилам: отсутствуют подписи членов комиссии и заключение комиссии. Описи подписаны мною и директором-главным редактором Ниязовым В.Б.

Также при составлении описи Ниязовым В.Б. лично сделаны пометки о наличии/отсутствии позиций. Впоследствии на все наличествующие позиции ему переданы пакеты документов для списания определенного имущества, а также соответствующие письма.

Оригиналы инвентаризационных описей после подписания мной и единственный экземпляр ключей от Помещения на ул. Шоссейная, переданы директору-главному редактору Ниязову В.Б. в присутствии членов комиссии и сотрудника МАУ «Волок-Медиа» Петрова А.Н.

По окончании проведенной инвентаризации от директора-главного редактора Ниязова В.Б. и членов комиссии каких-либо устных или письменных замечаний и уточнений по недостатке имущества не поступало.

12 сентября 2022 года я перестала осуществлять деятельность в МАУ «Волок-Медиа».

Анализ представленных копий инвентаризационных описей от 09.09.2022 показал отсутствие в них подписей всех членов инвентаризационной комиссии в силу чего не имеют юридической силы и не расценивались КСО как документы, подтверждающие результаты проведенной инвентаризации.

Между тем следует отметить, что в уведомлении КСО о проведении инвентаризации от 07.10.2022 № 104-01-090Исх-373 у директора Учреждения Ниязова В.Б. запрашивались инвентаризационные описи (сличительные ведомости), составленные по результатам инвентаризации 2022 года (если проводилась). Учреждением представлены оригиналы описей, составленных 09.09.2022 года. Анализ описей показал отсутствие в них подписей всех членов инвентаризационной комиссии, описи оформлены с нарушением требований законодательства (имеются незаполненные графы, зачеркнутые надписи, карандашные надписи в графах, отсутствует заключение комиссии о результатах, Ниязовым В.Б. собственноручно выполнены примечания). В силу данных обстоятельств, представленные Ниязовым В.Б. инвентаризационные описи также не имеют юридической силы и также не подтверждают результаты проведенной 09.09.2022 инвентаризации имущества Учреждения.

Вместе с тем Учреждением представлен Акт № 1 о результатах инвентаризации, составленный и утвержденный Ниязовым В.Б.

Акт № 1 содержит противоречивые данные о дате его составления:

в грифе утверждения Акта № 1 Ниязовым В.Б. указана дата 09.09.2022 года;

в наименовании Акта № 1 указана дата 15.09.2022 года;

в поле указания на форму документа по ОКУД «ДАТА» указана дата 20.10.2022 года.

Акт № 1 составлен материально ответственным лицом Ниязовым В.Б. «на основании инвентаризационных описей № ВМ00-00008 и № ВМ00-00007 от 15.09.2022» содержит указание об инвентаризации объектов нефинансовых активов «... находящихся на ответственном хранении у директора-главного редактора МАУ «Волок-Медиа Ниязова Вахита Бауржановича», а также следующее: «В ходе проверки активов МАУ «Волок-Медиа по инвентаризационным описям (сличительным ведомостям) № ВМ00-000011 и № ВМ00-000012 по объектам нефинансовых активов было зафиксировано физическое отсутствие следующего дорогостоящего и профессионального оборудования (17 позиций) на общую сумму 260 717,27 рублей.»

⁴⁴ Копии инвентаризационных описей представлены Сафроновой П.Б. КСО и приобщены к объяснениям Сафроновой П.Б.

В Акте № 1 Ниязов В.Б. приводит результаты инвентаризации, проведенной 20.10.2022 с участием КСО, что позволяет сделать вывод о его составлении 20.10.2022 – после проведения инвентаризации с участием КСО, чем дополнительно подтвердил факты недостачи имущества в Учреждении.

Отдельно КСО отметил следующее.

В ходе мониторинга информации ЕИС о заключенных договорах Учреждением КСО выявлены факты заключения Учреждением в лице бывшего директора Ниязова В.Б. следующих договоров:

1) от 08.09.2022 № 2022.140434 (рег. № ЕИС 053829-22/55004027041220000100000) с ИП Хачатурян В.К. на поставку цифрового фотоаппарата Canon EOS R6 Body (или эквивалент) на сумму 195,0 тыс. рублей. Договор подписан Ниязовым В.Б., однако в ПИК ЕАСУЗ сформирован договор, в котором Заказчиком указана Сафронова П.Б.

В соответствии с Приложением № 3 к Договору № 2022.140434 товарная накладная подписывается Заказчиком в течение 10 рабочих дней от даты получения документа, счет на оплату согласовывается (без подписания) в течение 10 рабочих дней от даты получения документа; экспертное заключение оформляется и подписывается Заказчиком в течение 10 рабочих дней от даты предоставления товарной накладной.

Согласно Приложению № 1 срок исполнения по оплате поставленного товара составляет 5 рабочих дней от даты подписания Заказчиком товарной накладной.

15 сентября 2022 года на Портале исполнения контрактов Поставщиком выставлена Товарная накладная ТОРГ-12, подтверждающая поставку Учреждению цифрового фотоаппарата Canon EOS R6 Body (или эквивалент), и счет на оплату от 15.09.2022 № 64 на сумму 195,0 тыс. рублей.

В нарушение условий Договора № 2022.140434 по состоянию на 27.10.2022 Учреждением данные документы не подписаны, по данным Регионального электронного бюджета Московской области бюджетные обязательства по данному договору не зарегистрированы, соответственно договор не оплачен.

2) от 08.09.2022 № 2022.140115 с ИП Еремин А.В. на поставку объектива для профессионального фотоаппарата на сумму 104,90 тыс. рублей. Договор подписан Ниязовым В.Б., однако в ПИК ЕАСУЗ сформирован договор, в котором Заказчиком указана Сафронова П.Б.

В соответствии с Приложением № 3 к Договору № 2022.140115 товарная накладная подписывается Заказчиком в течение 10 рабочих дней от даты получения документа, счет на оплату согласовывается (без подписания) в течение 10 рабочих дней от даты получения документа; экспертное заключение оформляется и подписывается Заказчиком в течение 10 рабочих дней от даты предоставления товарной накладной. Согласно Приложению № 1 срок исполнения по оплате поставленного товара составляет 5 рабочих дней от даты подписания Заказчиком товарной накладной.

19 сентября 2022 года на Портале исполнения контрактов Поставщиком выставлена Товарная накладная ТОРГ-12, подтверждающая поставку Учреждению объектива Canon RF 24-105 mm F 4L IS USM (или эквивалент), и счет на оплату от 19.09.2022 № 95 на сумму 104,90 тыс. рублей.

В нарушение условий Договора № 2022.140115 по состоянию на 27.10.2022 Учреждением данные документы не подписаны, по данным Регионального электронного бюджета Московской области бюджетные обязательства по данному договору не зарегистрированы, соответственно договор не оплачен.

Выставление Заказчиками Товарных накладных ТОРГ-12 подтверждает факты поставки

обозначенных товаров в Учреждение (ч. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ), в силу чего с учетом условий договоров Ниязов В.Б. был обязан подписать выставленные документы, разместить экспертное заключение, зарегистрировать бюджетные обязательства, оплатить поставленные товары и принять товары к бухгалтерскому учету на баланс Учреждения. Информация об отклонении выставленных Поставщиками документов в ПИК ЕАСУЗ отсутствует.

Вместе с тем 04.10.2022 Ниязовым В.Б. издан приказ № 42 следующего содержания: *«Приказываю предоставить Чернову Илье Геннадьевичу на период работы в должности специальный корреспондент в МАУ «Волок-Медиа» следующую технику:*

- 1. Новый цифровой фотоаппарат Canon EOS R6 Body стоимостью 195 тысяч рублей.*
- 2. Новый объектив Canon RF 24-105 mm F 4L IS USM стоимостью 104 тысячи рублей.*
- 3. Белый ноутбук DELL P89F (стоимость данной модели ноутбука на момент составления приказа в интернет магазинах составляет 104 тысячи рублей).*

Чернов Илья Геннадьевич предупрежден о полной материальной ответственности и обязанности возместить МАУ «Волок-Медиа» указанную стоимость оборудования в полном объеме в случае утраты или повреждения.» Приказ подписан Ниязовым В.Б., Черновым И.Г. и заместителем Главы Могилевской Е.В.

Изданием приказа № 42 подтверждается факт получения Ниязовым В.Б. обозначенных товаров от Поставщиков. Наряду с этим необходимые документы Ниязовым В.Б. не оформлены, товары не оплачены и не приняты Учреждением к бухгалтерскому учету. Несмотря на перечисленные выше обстоятельства, Ниязов В.Б. распорядился полученными товарами.

Своим бездействием Ниязов В.Б. нарушил сроки подписания документов, чем потенциально создал риски применения Поставщиками к Учреждению штрафных санкций и пр. Напротив, своими действиями Ниязов В.Б. распорядился имуществом, не оформленным в установленном порядке.

В этой связи КСО была отмечена необходимость совершения со стороны Учреждения завершающих процедур по исполнению обозначенных выше договоров и принятия имущества на баланс Учреждения в установленном порядке.

В отношении договора от 08.09.2022 № 2022.140434 с ИП Хачатурян В.К. на поставку цифрового фотоаппарата Canon EOS R6 Body (или эквивалент) на сумму 195,0 тыс. руб. КСО обращено особое внимание на следующее: в отношении данной сделки у Учреждения отсутствует решение Наблюдательного совета Учреждения об одобрении совершения крупной сделки, **наличие которого обязательно** в силу ст. 11 Закона № 174-ФЗ и п.п. 9 п. 3.3.2 Устава Учреждения.

В соответствии с п. 3 ст. 15 Закона № 174-ФЗ руководитель несет перед учреждением ответственность в размере убытков, причиненных автономному учреждению в результате совершения крупной сделки с нарушением требований, установленных законодательством, независимо от того, была ли эта сделка признана недействительной. Согласно ст. 277 ТК РФ руководитель несет полную материальную ответственность за прямой действительный ущерб, причиненный организации.

Таким образом, в случае причинения бездействием Ниязова В.Б. убытков Учреждению, в рамках исполнения вышеуказанных договоров, последние будут подлежать взысканию с Ниязова В.Б.

На момент подготовки настоящего Отчета по данным ЕИС исполнение вышеуказанных договоров не завершено.

7.4.4. Проверка соблюдения требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств (срок проведения, оформление результатов и пр.),

а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации, определенному Учреждением, показала следующее.

Анализ представленных документов показал соблюдение сроков проведения обязательной инвентаризации в 2021 году, установленных Учетной политикой Учреждения (излишек и недостач не установлено).

В 2022 году при увольнении директора Учреждения Сергеевой А.Н. во исполнение положений Учетной политики Учреждением проведена инвентаризация, о чем составлены Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов № ВМ00-000006, № ВМ00-000004, Инвентаризационная опись ТМЦ № ВМ00-000005, согласно которым излишек и недостач не установлено.

07 сентября 2022 года директором Учреждения Ниязовым В.Б. издан Приказ № 43 «О проведении инвентаризации активов и обязательств учреждения, согласно которому постоянно действующей комиссией Учреждения (в составе Ниязова В.Б., начальника Организационно-контрольного управления Администрации Смирнова Е.Н., технического редактора Учреждения Сафроновой П.Б. и советника Главы администрации Могилевской Е.В.) надлежало провести инвентаризацию нефинансовых активов по состоянию на 09.09.2022, результаты инвентаризации отразить в инвентаризационных описях.

Как отмечалось ранее, составленные по результатам инвентаризации 09.09.2022 инвентаризационные описи №№ ВМ00-000008, ВМ-0000007, ВМ00-000009 оформлены Ниязовым В.Б. с нарушением требований законодательства (имеются незаполненные графы, зачеркнутые надписи, карандашные надписи в графах, отсутствует заключение комиссии о результатах, подписи членов комиссии, Ниязовым В.Б. собственноручно выполнены примечания) и не могут расцениваться как первичный учетный документ, имеющий юридическую силу.

Тем самым Ниязовым В.Б. допущено нарушение требований Приложения № 11 к Учетной политике по проведению и оформлению результатов инвентаризации.

7.5. По цели 5. Проверка обеспечения открытости и доступности информации о своей деятельности.

7.5.1. Проверка реализации порядка размещения информации на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (bus.gov.ru) показала следующее.

В нарушение приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»⁴⁵ на сайте bus.gov.ru⁴⁶ Учреждением не опубликованы:

решение учредителя о назначении руководителя учреждения (Ниязова Ф.Б.);

отчет о выполнении МЗ за полугодие 2022 года (утвержден 06.07.2022);

отчет о выполнении МЗ за 9 месяцев 2022 года;

постановление Главы от 13.12.2021 № 858 «О внесении изменений в постановление главы Волоколамского муниципального района от 28.04.2016 № 811 «Об утверждении состава Наблюдательного совета муниципального автономного учреждения «Волок-Медиа».

В нарушение п. 15 Приказа № 86н за пределами 5-ти дневного срока на Сайте опубликовано 12 документов, изданных в 2021-2022 годах, подлежащих обязательному опубликованию на Сайте.

Тем самым в проверяемом периоде Учреждением систематически нарушались требования

⁴⁵ Далее – Приказ № 86н

⁴⁶ Далее – Сайт

Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Приказа № 86н, и не в полной мере обеспечивалась открытость и доступность документов и информации об Учреждении.

7.6. Иные вопросы, проверенные в рамках проведения контрольного мероприятия:

7.6.1. Проверка соблюдения Учреждением требований законодательства относительно Наблюдательного совета показала следующее.

Анализ представленных оригиналов протоколов Наблюдательного совета Учреждения показал отсутствие в 8 протоколах подписей членов Наблюдательного совета, в силу чего последние не имеют юридической силы и не могут расцениваться соблюдением Учреждением требований Закона № 174-ФЗ и положений Устава Учреждения к обязательному представлению на рассмотрение Наблюдательного совета изменений в План ФХД.

Также в проверяемом периоде Учреждением не соблюдались требования Закона № 174-ФЗ и положений Устава Учреждения к обязательному одобрению Наблюдательным советом крупных сделок: исходя из балансовой стоимости активов на 01.01.2021, в 2021 году **подлежали обязательному одобрению Наблюдательным советом** все сделки, в том числе и заключение договоров на закупку товаров, работ, услуг, **свыше 81,9 тыс. рублей.**

Исходя из балансовой стоимости активов на 01.01.2022, в 2022 году **подлежали обязательному одобрению Наблюдательным советом** все сделки, в том числе и заключение договоров на закупку товаров, работ, услуг, **свыше 113,4 тыс. рублей.**

В представленных Учреждением документах отсутствуют протоколы заседаний Наблюдательного совета Учреждения об одобрении совершения **всех крупных сделок**, совершенных Учреждением в проверяемом периоде.

Следовательно, руководители Учреждения ни в 2021 году, ни в 2022 году не инициировали рассмотрение Наблюдательным советом вопросов об одобрении совершения Учреждением крупных сделок, что привело Учреждение к заключению с нарушением требований законодательства 8 договоров на общую сумму 3 612,30 тыс. руб., отвечающих признакам крупных сделок.

Также КСО было отмечено, что состав Наблюдательного совета Учреждения, утвержденный постановлением Главы от 13.12.2021 № 858, действующий в настоящее время, не актуальный и требует внесения изменений в связи с кадровыми изменениями в Администрации.

7.6.2. Анализ Устава МАУ «Волок-Медиа» показал следующее.

Анализ Устава Учреждения показал, что п.п. 7 п. 3.3.2 Устава не соответствует п.п. 7 п. 1 ст. 11 Закона № 174-ФЗ, абз. 4 п. 3.3.3 Устава не соответствует п.п. 4 п. 1 ст. 11 Закона № 174-ФЗ.

Также в соответствии с п.3 ч.3 ст.2 Закона № 223-ФЗ наблюдательным советом автономного учреждения утверждается Положение о закупке, если заказчиком выступает автономное учреждение - Устав Учреждения данной компетенции Наблюдательного совета не содержит.

В целях исключения разночтений Устава с федеральным законодательством Устав требует внесения соответствующих изменений.

8. Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

Замечания на Акты от 28.10.2022 № 12-22 (Администрация) и от 28.10.2022 № 13-22 (Учреждение) от объектов контрольного мероприятия не поступали.

9. Выводы:

9.1. Разработка и утверждение Муниципальной программы осуществляюься Муниципальным заказчиком в соответствии с действующими порядками, утвержденными органом местного самоуправления.

9.2. В 2021 году Муниципальным заказчиком допущено нарушение требований Порядка № 206 к обязательному согласованию с КСО вносимых в Муниципальную программу изменений.

9.3. Объемы бюджетных ассигнований Муниципальной программы приводились в соответствие решению о бюджете с соблюдением сроков, установленных Порядком № 206.

9.4. В 2021 году цель Подпрограммы 1 достигнута с перевыполнением на 36,56%, достигнутые результаты в 1-м полугодии позволяют спрогнозировать 100-процентное достижение цели Подпрограммы 1.

9.5. В проверяемом периоде Администрацией допускались случаи заключения соглашений о предоставлении Учреждению Субсидии до утверждения муниципального задания.

9.6. При осуществлении закупочной деятельности Учреждением допускались нарушения требований Закона № 223-ФЗ и Положения о закупке, выраженные в:

- 1) нарушении сроков размещения в ЕИС новых редакций Положения о закупке;
- 2) неутверждении Наблюдательным советом Учреждения Типового положения о закупках;
- 3) неразмещении «нулевого» Плана закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств на 2021 год;
- 4) несвоевременном размещении в ЕИС ежемесячных отчетов;
- 5) неразмещении в ЕИС протоколов в графическом (отсканированном) виде;
- 6) непроведении экспертизы результатов исполнения 1 договора.

9.7. Учреждением допускались случаи нарушения условий договоров, заключаемых с поставщиками, в части сроков оплаты.

9.8. Расходование средств целевых субсидий осуществлялось Учреждением с соблюдением условий заключенных с Администрацией соглашений.

9.9. Использование остатков субсидий осуществлялось Учреждением по согласованию с учредителем.

9.10. Учреждением допускались случаи неполноценного истребования у поставщиков документов, подтверждающих выполнение договоров (его отдельных этапов).

9.11. Неверный расчет материальной помощи привел Учреждение к переплате **8,16 тыс. рублей.**

9.12. При заполнении Табелей учета использования рабочего времени Учреждением допущен случай указания недостоверных сведений о трудоузанности работника Учреждения.

9.13. Учреждением допускалось неэффективное использование средств Субсидии, выраженное в:

- 1) оплате неустоек и государственной пошлины в общем размере **26,70 тыс. рублей;**
- 2) оплате коммунальных услуг и платы за негативное воздействие на окружающую среду в общем размере **56,64 тыс. рублей.**

9.14. При утверждении МЗ Учреждению на 2021 год Муниципальным заказчиком не соблюден срок его утверждения относительно официального опубликования решения о бюджете ВГО на 2021 год.

9.15. Отчеты о выполнении МЗ представлены Учреждением в установленные сроки.

9.16. При подготовке и утверждении Отчетов о выполнении МЗ Учреждением и Администрацией допускались случаи не указания обязательных реквизитов.

9.17. Администрацией соблюдены условия соглашений о предоставлении Учреждению Субсидии.

9.18. Учреждением допущено несоблюдение 1 условия соглашений о предоставлении Субсидии.

9.19. Нормативные затраты на услуги для выполнения Учреждением МЗ в 2022 году утверждены в составе, определенном Порядком № 189.

9.20. Учреждение не располагает нормативным документом, касающимся его деятельности (постановление Главы об утверждении расчета базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг МАУ «Волок-Медиа» на 2021 год).

9.21. При наличии действующего договора безвозмездного пользования Помещениями Администрацией издано постановление о предоставлении Помещений Учреждению (на момент подготовки настоящего Отчета постановление отменено), что свидетельствует о ненадлежащем отслеживании статуса договорных отношений Администрации с Учреждением.

9.22. В 2022 году Учреждением не обеспечено использование Помещений по целевому назначению. Несмотря на предоставление Учреждению Помещения, позволяющего оборудовать полноценные рабочие места всему штату Учреждения, работники Учреждения размещены не в Помещениях, а в здании Администрации.

9.23. Администрацией, на правах учредителя, не принимаются меры по изъятию Помещений из пользования Учреждения за неиспользование по целевому назначению.

9.24. Администрацией и Учреждением не обеспечивается эффективное использование муниципального имущества (Помещений).

9.25. Учреждением не обеспечено надлежащее (аккуратное) хранение дорогостоящего фото, видео и иного оборудования, что может привести к его порче или утрате.

9.26. Часть принадлежащего Учреждению имущества хранится и используется не для уставных целей Учреждения работниками, не числящимися в штате Учреждения.

9.27. Учреждением допущена передача части движимого имущества в пользование учредителя без оформления первичных учетных документов с отражением в бухгалтерском учете (в ходе контрольного мероприятия Главой издано постановление о принятии части фактически переданного Учреждением движимого имущества в казну ВГО).

9.28. Учреждением не оформлялась первичными учетными документами выдача ТМЦ, что привело к недостатке в Учреждении ТМЦ на сумму 20,60 тыс. руб. и неотражению их выбытия в бухгалтерском учете.

9.29. Учреждением допущена недостача объектов нефинансовых активов в общем размере **260,71 тыс. рублей.**

9.30. Учреждением не соблюдаются требования Учетной политики по нанесению инвентарных номеров на движимое имущество.

9.31. Бывшим директором Учреждения Ниязовым В.Б. нарушены положения Учетной политики к обязательному проведению инвентаризации при смене материально ответственных лиц – при наличии изданного им приказа о проведении инвентаризации последняя не оформлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и не может считаться проведенной.

9.32. Бывшим директором Учреждения Ниязовым В.Б. допущено нарушение условий 2-х заключенных им договоров на поставку фотооборудования **на общую сумму 299,90 тыс. руб.:** при фактическом получении поставленного фотооборудования Ниязовым В.Б. не оформлены документы, предусмотренные договорами, договоры не оплачены, фотооборудование не оприходовано в состав имущества Учреждения, при этом Ниязов В.Б. распорядился данным имуществом путем передачи в пользование работнику Учреждения. Тем самым Ниязов В.Б.

создал Учреждению риски несения в дальнейшем дополнительных расходов в виде штрафных санкций со стороны поставщиков.

9.33. Учреждением систематически нарушаются требования Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Приказа № 86н, и не в полной мере обеспечивается открытость и доступность документов и информации об Учреждении.

9.34. Учреждением систематически нарушаются требования Закона № 174-ФЗ и Устава Учреждения в части представления на обязательное рассмотрение Наблюдательного совета Плана ФХД, заключение крупных сделок не обеспечивается Учреждением соответствующими решениями Наблюдательного совета Учреждения.

9.35. По мере кадровых изменений в Администрации и Учреждении Администрацией не актуализируется состав Наблюдательного совета Учреждения.

9.36. По мере изменения законодательства Российской Федерации Учредителем не актуализируется Устав Учреждения.

10. Предложения (рекомендации):

1) Внести главе Волоколамского городского округа и и.о директора-главного редактора МАУ «Волок-Медиа» представления по результатам контрольного мероприятия.

2) Направить информацию о результатах контрольного мероприятия в Совет депутатов Волоколамского городского округа, главе Волоколамского городского округа, в Волоколамскую городскую прокуратуру.

3) Направить материалы контрольного мероприятия в ОМВД России по Волоколамскому городскому округу для принятия процессуального решения.

4) Составить протоколы об административных правонарушениях в отношении ответственных должностных лиц, допустивших нарушения, и направить в суд.

5) Направить информацию об установлении фактов наличия административных правонарушений в Федеральную антимонопольную службу.

Приложение: перечень законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Московской области, Волоколамского городского округа (муниципального района), выполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия на 1 л.

Инспектор
Контрольно-счетного органа
Волоколамского городского округа



Т.А. Захарова

Перечень законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации,
Московской области, Волоколамского городского округа,
выполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации.
3. Трудовой кодекс Российской Федерации.
4. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».
5. Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».
6. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
7. Федеральный закон от 18.07.2013 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».
8. Федеральный закон от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости».
9. Закон Московской области от 26.04.2019 № 69/2019-ОЗ «Об организации местного самоуправления на территории Волоколамского муниципального района».
10. Постановление Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 № 908 «Об утверждении Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке».
11. Приказ Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта».
12. Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».
13. Постановление Правительства Московской области от 25.10.2016 № 796/39 «Об утверждении государственной программы Московской области "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики в Московской области».
14. Распоряжение Главного управления территориальной политики Московской области от 30.10.2020 № 18.
15. Решение Совета депутатов Волоколамского муниципального района от 24.12.2020 № 19-125 «О бюджете Волоколамского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».
16. Решение Совета депутатов Волоколамского городского округа от 24.12.2021 № 39-186 «О бюджете Волоколамского городского округа Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».
17. Постановление главы Волоколамского городского округа от 12.02.2016 № 318 «Об утверждении Об оплате труда и материального стимулирования работников МАУ «Волок-Медиа»».
18. Постановление главы Волоколамского муниципального района от 12.10.2017 № 2032 «Об утверждении Порядка разработки и реализации муниципальных программ Волоколамского муниципального района Московской области».
19. Постановление главы Волоколамского городского округа от 24.03.2020 № 189 «Об утверждении Порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями Волоколамского городского округа муниципальных услуг (выполнение работ), применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Волоколамского городского округа».
20. Постановление главы Волоколамского городского округа от 24.03.2020 № 187 «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Волоколамского городского округа».
21. Постановление главы Волоколамского городского округа от 27.03.2020 № 206 «Об утверждении Порядка разработки и реализации муниципальных программ Волоколамского городского округа Московской области».