

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетного органа
Волоколамского городского округа
Московской области


Л.Н. Зубарева
« 21 » ноября 2023 г.

ОТЧЕТ

о результатах планового контрольного мероприятия
«Проверка расходования бюджетных средств, выделенных в 2021-2022 г.г. и истекшем
периоде 2023 года МУ «Парковый комплекс» (с элементами аудита закупок)»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: Положение о Контрольно-счетном органе Волоколамского городского округа Московской области, утвержденное решением Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской области от 30.01.2020 № 10-67, пункт 1.7 Плана работы Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа Московской области на 2023 год, утвержденного распоряжением председателя КСО Волоколамского городского округа от 30.12.2022 № 58-22 (с изменениями), распоряжение председателя КСО Волоколамского городского округа от 06.09.2023 № 65-23, распоряжение председателя КСО Волоколамского городского округа от 18.10.2023 № 67-23.

2. Предмет контрольного мероприятия: средства бюджета Волоколамского городского округа Московской области, направленные на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и использование целевых субсидий МУ «Парковый комплекс»¹.

3. Объекты контрольного мероприятия:

Администрация Волоколамского городского округа Московской области (ИНН 5004003890)²; МУ «Парковый комплекс» (ИНН 5004010369).

4. Проверяемый период деятельности: 2021-2022 г. г. и истекший период 2023 года.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 18.09.2023 по 10.11.2023 года.

6. Цели контрольного мероприятия:

Цель 1. Проверка законности направления и расходования субсидий из бюджета городского округа, предоставленных Учреждению на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели (целевые субсидии).

Вопросы:

1) проверка порядка и условий предоставления Администрацией субсидий Учреждению на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели (целевые субсидии);

2) проверка выполнения условий и обязательств, предусмотренных соглашениями и правовыми актами о предоставлении субсидий;

3) проверка законности, результативности и целевого использования Учреждением субсидий из бюджета городского округа на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели (целевые субсидии) (с элементами аудита закупок):

3.1. проверка расходов на оплату труда и начислений на выплату по оплате труда;

¹ далее - МУ «Парковый комплекс», Учреждение

² далее - Администрация

3.2. проверка правильности расходования средств на содержание имущества;

3.3. проверка расходов на аренду зданий/помещений, земельных участков, движимого имущества;

3.4. проверка законности и целевого использования Учреждением средств бюджета городского округа на закупку товаров, работ и услуг для нужд Учреждения (выборочно).

Цель 2. Проверка соблюдения порядка распоряжения и управления имуществом, используемым Учреждением.

Вопросы:

1) проверка наличия государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования земельным участком, права на объекты недвижимого имущества, автотранспортные средства, переданные Учреждению на праве оперативного управления;

2) проверка соблюдения установленного порядка сдачи в аренду движимого/недвижимого имущества с согласия учредителя, наличие заключенных договоров на возмещение коммунальных услуг арендаторами;

3) проверка эффективного использования 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 (с проведением в ходе контрольного мероприятия инвентаризации нефинансовых активов).

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Объем проверенных средств – **31 154,4 тыс. руб.**, в том числе:

средства бюджета Волоколамского городского округа – 31 154,4 тыс. рублей.

Выявлено нарушений по объектам контрольного мероприятия:

количество нарушений на объектах контрольного мероприятия – **15 единиц**;

сумма нарушений на объектах контрольного мероприятия – **18 266,1 тыс. рублей**.

Объем выявленных нарушений, имеющих денежное выражение – **6,92 тыс. рублей**.

Количество выявленных нарушений, **не имеющих денежное выражение** в соответствии с пунктами 01.02.002, 01.02.047.14, 01.02.047.11 (2 нарушения), 01.02.047.09, 01.02.049.04 (2 нарушения), 01.02.111, 02.02.002, 02.02.003 (2 нарушения), 02.04, 10.01 Классификатора нарушений выявленных в ходе внешнего государственного (муниципального) аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014, протокол № 2 СКСО с учетом региональных особенностей», утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Московской области от 01.11.2019 № 40Р-99 (с учетом изменений от 13.07.2020 № 41Р-56³ - **13 единиц**.

Количество выявленных нарушений, **имеющих денежное выражение** в соответствии с пунктами 01.02.095.03, 04.45.001 Классификатора нарушений - **2 единицы**.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

8.1. По вопросу «Проверка порядка и условий предоставления Администрацией субсидий Учреждению на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели (целевые субсидии)».

В проверяемом периоде Учреждению из бюджета Волоколамского городского округа предоставлялись следующие виды субсидий:

субсидии на выполнение муниципального задания;

субсидии на иные цели (целевые субсидии).

³ далее - Классификатор нарушений

Выделение субсидий из бюджета Волоколамского городского округа в проверяемом периоде Учреждению осуществлялось на основании следующих правовых актов:

постановления главы Волоколамского городского округа⁴ от 24.03.2020 № 187 «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Волоколамского городского округа (с изменениями, утвержденными постановлением Главы от 24.10.2022 № 688)».⁵

постановления Главы от 27.03.2020 № 202 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Волоколамского городского округа Московской области» (с изменениями, утвержденными постановлением Главы от 18.10.2022 № 681)⁶.

В соответствии с положениями Порядка № 187 и Порядка № 202 субсидии на выполнение муниципальных заданий и иные цели в проверяемом периоде предоставлялись Администрацией путем заключения соответствующих соглашений и перечисления субсидий на лицевой счет Учреждения.

Для решения задач, относящихся к деятельности МУ «Парковый комплекс», в составе муниципальной программы «Культура» на 2020-2025 годы⁷ утвержденной постановлением главы Волоколамского муниципального района от 15.10.2019 № 542, предусмотрена Подпрограмма 9 «Развитие парков культуры и отдыха»⁸.

Решением Совета депутатов Волоколамского городского округа⁹ от 03.08.2021 № 32-166 (5-е уточнение) «О внесении изменений в решение Совета депутатов Волоколамского городского округа от 24.12.2020 № 19-125 «О бюджете Волоколамского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, с учетом изменений, внесенных решениями Совета депутатов Волоколамского городского округа от 25.02.2021 № 23-133, от 25.03.2021 № 24-137, от 12.05.2021 № 27-152, от 24.06.2021 № 29-157» бюджетные ассигнования Подпрограммы 9 на 2021 год утверждены в сумме 9 552,4 тыс. рублей. Изменения в Муниципальную программу были внесены постановлением Главы от 30.11.2021 № 822.

В нарушение п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации¹⁰, п. 27 Порядка разработки и реализации муниципальных программ Волоколамского городского округа Московской области, утвержденного постановлением главы Волоколамского городского округа от 27.03.2020 № 206 (действовавшего в 2021 году)¹¹, устанавливающего 3-месячный срок корректировки плановых значений объемов финансирования и показателей реализации муниципальной программы отчетного года после завершения финансового года и внесения изменений в решение о бюджете, муниципальная программа приведена в соответствие с решением о бюджете позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Выявленное нарушение соответствует п. 01.02.002 Классификатора нарушений - нарушение порядка реализации государственных (муниципальных) программ».

8.2. По вопросу «Проверка выполнения условий и обязательств, предусмотренных соглашением и правовыми актами о предоставлении субсидий».

В соответствии с п. 7 Порядка № 187 муниципальные задания муниципальными учреждениями формируются и утверждаются постановлением Главы в срок не позднее одного

⁴ далее - Глава

⁵ далее – Порядок № 187

⁶ далее – Порядок № 202

⁷ далее – муниципальная программа «Культура»

⁸ далее – Подпрограмма 9

⁹ далее – Совет депутатов

¹⁰ далее – БК РФ

¹¹ далее – Порядок № 206

месяца со дня официального опубликования решения Совета депутатов Волоколамского городского округа о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период и направляются в Финансовое управление администрации Волоколамского городского округа.

Решение № 19-125 «О бюджете Волоколамского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»¹² принято Советом депутатов 24.12.2020, опубликовано в официальном печатном издании «Волоколамский край» 25.12.2020 (№ 49).

В нарушение п. 2.1 постановления Главы от 24.03.2020 № 187, п. 7 Порядка № 187 муниципальное задание утверждено постановлением Главы от 16.02.2021 № 85, т.е. за пределами 1-месячного срока утверждения (п. 01.02.047.14 Классификатора нарушений - иные нарушения порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями (за исключением нарушений по п.01.02.047.01-01.02.047.013, п. 01.02.048-01.02.048.01 Классификатора)), что образует состав административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.15 КоАП РФ.

Соглашение № 6 о порядке и условиях предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) между Администрацией и Учреждением было заключено 21.01.2021¹³.

Согласно п. 2.1.1 Соглашения от 21.01.2021 № 6 размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания определяется с учетом нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), определенных в соответствии с порядком определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг.

В соответствии с п. 16 Порядка № 187 постановлением Главы от 09.02.2021 № 67 утверждены Расчеты базовых нормативов затрат на услуги, оказываемые муниципальными учреждениями культуры, спорта и работы с молодежью, т.е. до утверждения муниципального задания.

Таким образом, в нарушение п. 4 ст. 69.2, абзаца 3 п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 22 Порядка № 187, п. 2.1.1 Соглашения от 21.01.2021 № 6 Администрацией была предоставлена субсидия в размере 8 752,4 тыс. руб., рассчитанном в отсутствие нормативных затрат и утвержденного муниципального задания (п. 01.02.047.11 Классификатора нарушений - предоставление субсидии учредителем в объемах, рассчитанных в отсутствие нормативных затрат, затрат на выполнение работ, что образует состав административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.15 КоАП РФ).

Согласно представленным на контрольное мероприятие платежным поручениям, Администрацией не соблюдались сроки перечисления субсидии, установленные Графиком перечисления субсидий:

В нарушение абз. 6 п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 26 Порядка № 187, п. 2.1.3 Соглашения от 21.01.2021 № 6 Администрацией в 2021 году не соблюдены сроки и объемы перечисления субсидии, установленные Соглашением от 21.01.2021 № 6 и дополнительным соглашением № 1 к нему (п. 01.02.047.09 Классификатора нарушений - несоблюдение учредителем сроков предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, установленных соглашением о предоставлении средств из местного бюджета), что образует состав административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.15 КоАП РФ.

В соответствии с абзацем шестым ст. 78.1 БК РФ, п. 1.7 Устава Учреждения, согласно которому функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет Администрация, и п. 6

¹² далее – Решение о бюджете на 2021 год

¹³ далее – Соглашение № 6 от 21.01.2021

Порядка № 202 между Администрацией, в лице заместителя главы администрации Бураковой О.П. и МУ «Парковый комплекс», в лице директора Свиридова В.С.. заключено соглашение от 23.06.2021 № 36 о порядке и условиях предоставления целевой субсидии на финансирование расходов по реализации муниципальной программы.¹⁴

Приложением № 1 к Порядку № 202 утверждена типовая форма Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели.

Соглашение от 23.06.2021 № 36 не соответствует типовой форме соглашения, утвержденной Порядком № 202.

Данное нарушение соответствует п. 01.02.049.04 Классификатора нарушений - иные нарушения порядка определения объема и условий предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели.

В связи с тем, что вышеуказанные нарушения были допущены в 2021 году, составление протоколов об административных правонарушениях КСО не инициируется по причине истечения срока давности привлечения к административной ответственности по ст. 15.15.15 КоАП РФ.

Соглашение № 8 о предоставлении субсидии из бюджета Волоколамского городского округа муниципальному бюджетному или автономному учреждению Волоколамского городского округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) между Администрацией и Учреждением было заключено 17.01.2022¹⁵.

Согласно п.2.1 Соглашения от 17.01.2022 № 8 размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания определяется в соответствии с показателями муниципального задания на основании нормативных затрат на выполнение работ.

Однако, муниципальное задание на 2022 год Учреждению и Расчет базовых нормативов затрат на услуги утверждены постановлением Главы от 28.01.2022 № 58 «Об утверждении муниципального задания муниципальным учреждениям культуры, и работы с молодежью администрации Волоколамского городского округа» и от 28.01.2022 № 57 «Об утверждении Расчета базовых нормативов затрат на услуги, оказываемые муниципальными учреждениями культуры, спорта и работы с молодежью», т.е. после заключения Соглашения от 17.01.2022 № 8.

Таким образом, в нарушение п. 4 ст. 69.2, абзаца 3 п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 22 Порядка № 187, п. 2.1. Соглашения от 17.01.2022 № 8 Администрацией была предоставлена субсидия в размере 9 502,0 тыс. руб., рассчитанном в отсутствие нормативных затрат и утвержденного муниципального задания (п. 01.02.047.11 Классификатора нарушений - предоставление субсидии учредителем в объемах, рассчитанных в отсутствие нормативных затрат, затрат на выполнение работ, что образует состав административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.15 КоАП РФ).

Соглашение от 17.01.2022 № 8 подписано первым заместителем главы администрации Волоколамского городского округа И.А. Абрамовым.

Также в 2022 году между Администрацией и Учреждением заключено Соглашение от 31.03.2022 № 17 о порядке и условиях предоставления целевой субсидии на финансирование расходов по реализации муниципальной программы¹⁶.

¹⁴ далее - Соглашение от 23.06.2021 № 36

¹⁵ далее - Соглашение от 17.01.2022 № 8

¹⁶ далее - Соглашение № 17 от 31.03.2022

Соглашение от 31.03.2022 № 17 не соответствует типовой форме соглашения, утвержденной Порядком № 202 (Приложение № 1).

Данное нарушение соответствует п. 01.02.049.04 Классификатора нарушений - иные нарушения порядка определения объема и условий предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели.

Соглашение от 31.03.2022 № 17 подписано заместителем главы администрации Волоколамского городского округа Бураковой О.П.

Отчеты о выполнении муниципальных заданий в проверяемом периоде представлены Учреждением в порядке и сроки, установленные п. 23 Порядка № 187.

8.3. По вопросу «Проверка законности, результативности и целевого использования Учреждением субсидий из бюджета городского округа на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели (целевые субсидии) (с элементами аудита закупок).

8.3.1. Оплата труда в проверяемом периоде осуществлялась на основании следующих нормативных правовых актов:

Положения по оплате труда работников муниципальных учреждений Волоколамского городского округа Московской области в сфере культуры, утвержденного постановлением главы Волоколамского городского округа от 20.03.2020 № 175 (с учетом внесенных изменений)¹⁷ - действует с 20.03.2020 по настоящее время.

На основании распоряжений Главы согласно Положению по оплате труда № 175 руководителю Учреждения осуществлялись премиальные выплаты по итогам работы (месяц, квартал, год).

Распоряжением главы от 08.11.2022 № 461-рк «О премировании директоров учреждений культуры и спорта» директору Учреждения Свиридову В.С. была назначена к выплате разовая премия за хорошую работу по достижению показателей, обеспечивших 43 место «желтой зоны» Рейтинг-45 в размере **50 000,00** рублей.

Согласно п. 17 раздела 5 трудового договора, заключенного со Свиридовым В.С., а также Положения по оплате труда № 175, должностной оклад руководителя устанавливается в размере **30 137,00** рублей.

В связи с этим, размер начисленной премии до 1,5-кратного размера должностного оклада не может превышать сумму **45 205,5** рублей.

В нарушение п. 16 Положения по оплате труда № 175 **превышение начисленной разовой премии** руководителю Учреждения составило в сумме **4 794,50** рублей.

Таким образом, Администрацией допущено неэффективное использование бюджетных средств.

Выявленное нарушение классифицируется по п. 01.02.111 Классификатора нарушений — неэффективное использование бюджетных средств в ходе исполнения бюджетов, п. 1.2.13. Перечня типовых примеров (фактов) неэффективного использования ресурсов, выявленных в ходе внешнего государственного и муниципального аудита (контроля), одобренного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Московской области от 26.03.2018 № 9/4, — выплата премий, доплат, надбавок, выплат стимулирующего характера в отсутствие правового акта, определяющего условия, порядок выплат и критерии, позволяющие оценить результативность и качество работы.

МУ «Парковый комплекс» в нарушение ст. 135 ТК, п. 16 Положения по оплате труда № 175 выплачена разовая премия директору МУ «Парковый комплекс» на основании

¹⁷ далее - Положение по оплате труда № 175

распоряжения Главы от 08.11.2022 № 461-рк в размере, превышающем 1,5-кратный размер должностного оклада, установленный Порядком № 175 на 4 794,50 руб. (п. 01.02.095.03 Классификатора нарушений - оплата труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений в размерах, не соответствующих установленным законодательством Российской Федерации, локальными правовыми актами, что образует состав административного правонарушения, предусмотренного ст. 5.27 КоАП РФ.

Срок давности привлечения работодателя к административной ответственности за нарушение трудового законодательства (ст.ст. 5.27 и 5.27.1 КоАП РФ), в том числе за нарушение, влекущее применение административного наказания в виде дисквалификации, составляет 1 год со дня совершения административного правонарушения, а при обнаружении административном правонарушении - со дня его обнаружения (ч. 1, ч. 2 и ч. 3 ст. 4.5 КоАП).

В связи с чем, КСО не инициируется направление материалов контрольного мероприятия в Государственную инспекцию труда в Московской области.

8.3.2. Проверка путевых листов Учреждения показала отсутствие некоторых **обязательных реквизитов**, предусмотренных Приказом Минтранса России от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», Приказом Минтранса России от 28.09.2022 № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа», действующего с 01.03.2023 года, а также ч. 2 ст. 9 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»¹⁸.

Так, в путевых листах отсутствует срок действия путевого листа, сведения о транспортном средстве - показания одометра (полные километра пробега) при выезде трактора с гаража и возвращении его в гараж по окончании рабочего дня (смены); сведения о перевозке, сведения о виде сообщения.

В путевых листах трактора Беларус 3204 с № 5 от 18.01.2022 по № 66 от 30.12.2022, с № 1 от 03.01.2023 по № 35 от 23.06.2023 на лицевой части отсутствуют записи о задании трактористу, которые поручаются в течение рабочего дня трактористу.

Таким образом, при составлении путевых листов Учреждением допущено нарушение чч. 2, 4-7 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ (п. 02.02.002 Классификатора нарушений - нарушение требований, предъявляемых к форме и (или) обязательным реквизитам первичных учетных документов).

8.3.3. В проверяемом периоде Учреждением заключался договор аренды нежилого помещения (офис) с ООО «А-Сервис В», расположенного по адресу: Московская область, г. Волоколамск, ул. Пролетарская, д. 2В, общей площадью 42,5 кв.м.

24.10.2023 в ходе проведения контрольного мероприятия председателем КСО Зубаревой Л.Н., инспектором Шуплецовой Е.В. при участии: от МУ «Парковый комплекс» - заместителя директора Шуленикова А.Н., от арендодателя ООО «А-Сервис В» – представителя по доверенности № б/н от 11.01.2023 Канашкина Д.Н. проведен контрольный осмотр (обмер) нежилого помещения общей площадью 42,5 кв. м в целях подтверждения факта соответствия площади арендуемого помещения площади, указанной в Приложении № 5 к муниципальному контракту от 23.12.2022 № 039630-22 на оказание услуг по аренде нежилого помещения.

По результатам контрольного осмотра (обмера) установлено **соответствие** фактической

¹⁸ далее – Федеральный закон № 402-ФЗ

площади арендуемого под офис нежилого помещения площади, указанной в приложении № 5 к муниципальному контракту от 23.12.2022 № 039620-22, а также техническому паспорту по данному помещению.

8.3.4. В ходе контрольного мероприятия проведена проверка конкурентных процедур Учреждения.

В проверяемом периоде Учреждение заключало муниципальные контракты в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».¹⁹

Нарушений Закона № 44-ФЗ в проверенных закупках, проведенных Учреждением в проверяемом периоде, не установлено, кроме принятия выполненных работ по заключенному **Муниципальному контракту от 31.07.2023 № 0848300057723000292** на выполнение работ по установке ограждения с ИП Никогосян Телемак Размикович.

20.10.2023 в ходе проведения контрольного мероприятия председателем КСО Зубаревой Л.Н., инспектором Шуплецовой Е.В. при участии: от МУ «Парковый комплекс» - заместителя директора Шулепникова А.Н., от подрядчика – индивидуальный предприниматель Никогосян Т.Р. проведен контрольный осмотр (обмер) фактического исполнения этапов работ, выполненных в рамках муниципального контракта от 31.07.2023 № 0848300057723000292.

В результате контрольного осмотра (обмера) установлено следующее:

По выполненным работам по установке ограждения по адресу: г. Волоколамск, ул. Парковая, д. 3 установлено выполнение работ по установке ограждения.

По результатам составлен Акт контрольного осмотра (обмера) от 20.10.2023²⁰, который подписан участниками осмотра (подрядчиком Акт от 20.10.2023 подписан с замечаниями).

В ходе контрольного осмотра (обмера) ограждения выявлены следующие нарушения (недостатки):

Согласно акту приемки выполненных работ от 18.08.2023 № 1 количество столбов, подлежащих установке - 55 шт., по факту количество установленных столбов - 54 шт. (недостача 1 шт.).

Согласно акту приемки от 18.08.2023 № 1 количество секций забора 2,5*2,0, подлежащих установке - 50 шт., по факту количество установленных секций - 46 шт. (недостача 4 шт.), в результате чего подрядчик дал пояснение в Акте от 20.10.2023 в том, что в совокупности длина секций не меньше общей длины забора, предусмотренного муниципальным контрактом.

В связи с этим участниками осмотра был сделан замер рулеткой каждой установленной секции забора, что отражено дополнением в Акте от 20.10.2023 года.

При сложении длин каждой секции и делении на фактическое количество 46, средняя длина одной секции равна 2,54 м, что не меньше длины, указанной в акте приемки выполненных работ 18.08.2023 № 1.

В результате контрольного осмотра (обмера) установлено частичное выполнение работ (не хватает 1 столба), **общая сумма невыполненных работ составляет 2 127,95 рублей.**

Таким образом, по результатам контрольных обмеров выявлены факты наличия в актах о приемке выполненных работ по форме КС-2 недостоверной информации о фактически выполненных работах (п. 04.45.001 Классификатора нарушений - приемка и оплата завышенных (невыполненных) объемов работ, не поставленных товаров, не оказанных услуг).

В нарушение ст. 309, п. 1 ст. 711, п. 1 ст. 743 ГК РФ, ч. 2 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ, пунктов 1.1, 1.3, 5.2.2 муниципального контракта от 31.07.2023 № 0848300057723000292 МУ

¹⁹ далее – Закон № 44-ФЗ

²⁰ далее – Акт от 20.10.2023

«Парковый комплекс» приняты и оплачены завышенные (невыполненные) объемы работ на сумму 2 127,95 рублей.

Данное нарушение подпадает под признаки ч. 10 ст. 7.32 КоАП РФ. Акт о приемке выполненных работ от 18.08.2023 № 1, подписан со стороны МУ «Парковый комплекс» - директором Свиридовым В.С.

Цель 2. Проверка соблюдения порядка распоряжения и управления имуществом, используемым Учреждением.

8.6. По вопросу проверки эффективного использования недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества, в том числе выявление неиспользуемого имущества.

На основании приказа руководителя Учреждения от 21.11.2022 № 6 о списании с баланса объектов основных средств составлен Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) № ПК00-000001 списано иное движимое имущество Учреждения – скамейка садовая «Парковая» в количестве 6 шт. на сумму 84 858,00 рублей. Акт содержит заключение комиссии с приложением фотоматериалов.

В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н (ред. от 15.06.2020) «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»²¹ в акте о списании не отражены мероприятия по выбытию объектов и их результат.

В нарушение ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, Приказа № 52н Учреждением в соответствующем разделе Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) № ПК00-000001 не отражены мероприятия, предусматривающие дальнейшую судьбу списываемых объектов (п. 02.02.003 Классификатора нарушений - иные нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами).

8.7. По вопросу проверки соблюдения требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств (срок проведения, оформление результатов и пр.), а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации, определенному Учреждением (с проведением в ходе контрольного мероприятия инвентаризации нефинансовых активов).

КСО был сделан запрос в Учреждение и МУ «ЦБ МУ ВГО» от 29.09.2023 № 104-01-090Исх-482 о предоставлении информации о результатах проведения плановой инвентаризации в 2021 году.

Однако Учреждением 03.10.2023 нарочно были представлены подписанные, но не заполненные по графе «Фактическое наличие» (количество и сумма) инвентаризационные описи, датированные 26.09.2022 и 30.09.2022 года.

В связи с этим, КСО пришел к выводу, что плановая инвентаризация в 2021 году Учреждением не проводилась.

Таким образом, за проверяемый период инвентаризация проведена Учреждением 1 раз в порядке проведения общей инвентаризации нефинансовых активов Учреждения, что свидетельствует:

о непроведении инвентаризации нефинансовых активов на 01 октября 2021 года,

о нарушении требований Учетной политики к обязательности и периодичности инвентаризации НФА.

²¹ далее – Приказ № 52н

В нарушение требований ч.3 ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ, Методических указаний по инвентаризации, Учетной политики Учреждением не проводилась инвентаризация нефинансовых активов в 2021 году (п. 02.04 Классификатора нарушений – нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом).

На основании уведомления КСО от 26.09.2023 № 104-090Исх-479 о проведении инвентаризации нефинансовых активов Учреждения заместителем директора издан приказ от 27.09.2023 № 12 о создании комиссии по инвентаризации активов и обязательств для проверки нефинансовых активов, материальных запасов, в состав которой включен инспектор КСО.

В ходе проведения инвентаризации КСО установлено, что на некоторых объектах основных средств (скамьи, урны, хоккейная коробка, фонарные столбы) не проставлены (отсутствуют) инвентарные номера.

Тем самым, Учреждением нарушен п.46 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (п. 10.01 Классификатора нарушений - нарушение объектами контроля требований федеральных законов, законов Московской области, муниципальных правовых актов, не относящихся к нарушениям законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере и нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также не указанных в разделах 01.01 - 07 настоящего Классификатора).

В ходе проведения инвентаризации было также установлено отсутствие FloTenk-STA-8 (септик) инв. номер 21061116, который числится на ответственном лице Мироновой Т.В.

На основании представленных пояснений можно сделать вывод о некорректном документообороте и отсутствии должного контроля со стороны Учреждения за организацией движения объектов нефинансовых активов в Учреждении.

В нарушение ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ Учреждением не применены меры по списанию отсутствующего объекта остаточной стоимостью 95 963,06 руб. (п. 02.02.003 Классификатора нарушений – иные нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами).

9. Возражения или замечания руководителя объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

Возражения (замечания) от объектов контроля по вышеуказанным нарушениям в установленный срок не поступали.

10. Выводы:

1. В нарушение п. 2 ст. 179 БК РФ, п. 27 Порядка № 206 Администрацией нарушен **3-месячный срок** корректировки плановых значений объемов финансирования и приведения в соответствие с Решением Совета депутатов о бюджете от **03.08.2021** № 32-166 муниципальной программы «Культура». Изменения в муниципальную программу «Культура» были внесены постановлением Главы от **30.11.2021** № 822.

2. В нарушение п. 2.1 постановления Главы от 24.03.2020 № 187, п. 7 Порядка № 187 муниципальное задание утверждено Администрацией за пределами **1-месячного срока** утверждения Решения о бюджете на 2021 год, опубликованное в

официальном печатном издании «Волоколамский край» 25.12.2020 (№ 49). Муниципальное задание на 2021 год утверждено постановлением Главы от 16.02.2021 № 85.

3. В нарушение п. 4 ст. 69.2, абзаца 3 п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 22 Порядка № 187, а также условий соглашений о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение муниципальных заданий Администрацией были предоставлены субсидии в 2021-2022 году **в отсутствие утвержденных нормативных затрат и муниципальных заданий (2 нарушения)**.

4. В нарушение абз. 6 п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 26 Порядка № 187, п. 2.1.3 Соглашения от 21.01.2021 № 6 Администрацией в 2021 году **не соблюдены сроки и объемы перечисления субсидии**, установленные Соглашением от 21.01.2021 № 6 и дополнительным соглашением № 1 к нему (График перечисления субсидии).

5. В нарушение Порядка № 202 Администрацией в 2021-2022 году заключены соглашения о предоставлении субсидий на иные цели, **не соответствующей типовой форме соглашения**, утвержденного Приложением № 1 Порядка № 202 (2 нарушения).

6. В нарушение п. 16 Положения по оплате труда № 175 Администрацией допущено неэффективное использование бюджетных средств, а именно **превышение начисленной разовой премии** руководителю Учреждения в сумме **4 794,50 руб.** на основании Распоряжения главы от 08.11.2022 № 461-рк.

7. В нарушение ст. 135 ТК, п. 16 Положения по оплате труда № 175 МУ «Парковый комплекс» **выплачена разовая премия** директору на основании распоряжения главы от 08.11.2022 № 461-рк в размере, превышающем 1,5-кратный размер должностного оклада, установленный Положением по оплате труда № 175 **на 4 794,50 рублей**.

8. В нарушение чч. 2, 4-7 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ МУ «Парковый комплекс» допущены нарушения при составлении путевых листов (**отсутствие обязательных реквизитов**).

9. В нарушение ст. 309, п. 1 ст. 711, п. 1 ст. 743 ГК РФ, ч. 2 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ, пунктов 1.1, 1.3, 5.2.2 муниципального контракта от 31.07.2023 № 0848300057723000292 МУ «Парковый комплекс» **приняты и оплачены завышенные (невыполненные) объемы работ** на сумму **2 127,95 руб.**, чем нанесен ущерб Волоколамскому городскому округу на сумму **2 127,95 рублей**.

10. В нарушение ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, Приказа № 52н Учреждением в соответствующем разделе Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) № ПК00-000001 **не отражены мероприятия, предусматривающие дальнейшую судьбу списываемых объектов**.

11. В нарушение требований ч. 3 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ, Методических указаний по инвентаризации, Учетной политики МУ «Парковый комплекс» не проводилась инвентаризация нефинансовых активов в 2021 году

12. В нарушение п. 46 инструкции № 157н МУ «Парковый комплекс» не на всех объектах основных средств (скамьи, урны, хоккейная коробка, фонарные столбы) проставлены инвентарные номера.

13. В нарушение ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ МУ «Парковый комплекс» **не применены меры по списанию отсутствующего объекта остаточной стоимостью 95 963,06 рублей**.

11. Предложения (рекомендации):

1) Внести временно исполняющему полномочия главы Волоколамского городского округа представление по результатам контрольного мероприятия.

2) Внести МУ «Парковый комплекс» представление по результатам контрольного мероприятия.

3) Направить информацию о результатах контрольного мероприятия в Совет депутатов Волоколамского городского округа, временно исполняющему полномочия главы Волоколамского городского округа, Отчет о результатах контрольного мероприятия в Волоколамскую городскую прокуратуру.

4) Материалы для решения вопроса о возбуждении дела об административном правонарушении по ч. 10 ст. 7.32 КоАП РФ в отношении бывшего директора МУ «Парковый комплекс» Свиридова В.С. направить в Главное контрольное управление Московской области.

Приложение:

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

Инспектор
Контрольно-счетного органа
Волоколамского городского округа



Е.В. Шуплецова

ПЕРЕЧЕНЬ
законодательных и иных нормативных правовых актов,
исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия
(при необходимости)

№ п/п	Наименование законодательных и иных нормативных правовых актов с указанием даты документа и номера
1	Бюджетный кодекс Российской Федерации
2	Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»
3	Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»
4	Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
5	Приказом Минтранса России от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»
6	Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»
7	Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н (ред. от 15.06.2020) «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»
8	Устав Волоколамского городского округа Московской области, принятый решением Совета депутатов Волоколамского городского округа от 28.01.2021 № 21-128
9	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 (с изменениями, утвержденными постановлением главы Волоколамского городского округа от 24.10.2022 № 688)
10	Постановление Главы Волоколамского городского округа от 27.03.2020 № 202 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Волоколамского городского округа Московской области» (с изменениями, утвержденными постановлением главы Волоколамского городского округа от 18.10.2022 № 681)
11	Постановление Главы Волоколамского городского округа от 20.03.2020 № 175 «Об утверждении Положения по оплате труда работников муниципальных учреждений Волоколамского городского округа Московской области в сфере культуры (с изменениями, утвержденными постановлениями главы Волоколамского городского округа от 27.08.2020 № 532, от 30.11.2021 № 821, от 18.08.2023 № 641).
12	Постановление главы городского поселения Волоколамск от 18.06.2015 № 77

13	Постановление главы Волоколамского городского округа от 12.08.2020 № 493 «Об изъятии движимого имущества, прекращении права оперативного управления муниципальных бюджетных (казенных) учреждений, о принятии данного имущества в казну с последующей передачей его в оперативное управление муниципальным бюджетным (казенным) учреждениям»
14	Постановление главы Волоколамского городского округа от 02.12.2021 № 833 «О внесении изменений в постановление главы Волоколамского городского округа от 01.12.2021 № 827 «О принятии имущества в казну Волоколамского городского округа с последующей передачей его в оперативное управление МУ «Парковый комплекс»
15	Постановление главы Волоколамского городского округа от 24.09.2021 № 635 «О передаче в оперативное управление движимого имущества из казны Волоколамского городского округа»
16	Постановление главы Волоколамского городского округа от 20.01.2023 № 32 «О принятии движимого имущества в казну Волоколамского городского округа с последующей передачей его в оперативное управление муниципальному учреждению»
17	Единая учетная политика при централизации бюджетного (бухгалтерского) учета, утвержденная приказом директора МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Волоколамского городского округа» от 22.01.2020 № 3/2- О
18	Положение о порядке списания имущества, находящегося в муниципальной собственности Волоколамского муниципального района Московской области, утвержденного решением Совета депутатов Волоколамского муниципального района от 27.06.2019 № 41-168.