ПРОТОКОЛ

**заседания коллегии Контрольно-счётной палаты**

**городского округа Павловский Посад**

**№ 3**

г. Павловский Посад«03» марта 2020года

**Председательствовал: Нестеров В.А.** – Председатель Контрольно-счетной палаты

**Присутствовали:** Члены Коллегии – Карасева С.Ю.

 Политова С.Е.

 Секретарь - Сарычева Е.А.

**Повестка дня:**

 Рассмотрение результатов контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения городского округа Павловский Посад Московской области «Центр муниципальных закупок» (МКУ «Центр муниципальных закупок»), целенаправленности, обоснованности использования средств местного бюджета и муниципального имущества с элементами аудита закупок» за период с 01.01.2018 года по текущий период 2020 года

Слушали: аудитора Контрольно-счетной палаты Политову С.Е. и инспектора Контрольно-счетной палаты Покровскую Т.Е., по результатам контрольной деятельности на объекте.

В ходе проверки МКУ «Центр муниципальных закупок» аудитором Контрольно-счетной палаты Политовой С.Е. и инспектором Контрольно-счетной палаты Покровской Т.Е. выявлено следующее:

1. В Приложении «Обоснование объёма финансовых ресурсов, необходимых для реализации мероприятий Подпрограммы №8 «Обеспечивающая подпрограмма» муниципальной программы «Муниципальное управление городского округа Павловский Посад Московской области», «Расчет необходимых финансовых ресурсов на реализацию» по мероприятиям 1.9-1.11 и 2 указано, что расчёт произведён в соответствии с утверждённым штатным расписанием, что не соответствует статьям 69.2 и 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

 2. Нарушение Порядка разработки и реализации муниципальных программ городского округа Павловский Посад Московской области, утвержденного постановлением Администрации городского округа Павловский Посад Московской области от 20.10.2017 №1206.

1. В нарушение требований статьи 179 Бюджетного кодекса РФ объем финансирования на 2019 год, установленный в паспорте Подпрограммы №8 (с учетом изменений от 23.12.2019 №2345) Программы №2431 (274751,0 тыс. рублей), не соответствует объему финансирования на 2019 год (267764,0 тыс. рублей). Разница составила 6987,0 тыс. рублей.
2. В нарушение Порядка №1206 в оперативном (ежеквартальном) отчете о реализации Подпрограммы №8 за 2018 и 2019 годы отражены недостоверные сведения, не позволяющие оценить Степень и результаты выполнения Мероприятия 1.11.
3. Оценка эффективности и качества выполнения мероприятия 1.11 и Подпрограммы №8 за 2018 год осуществлена с нарушениями требования Порядка №1206.

 6. В ходе анализа Устава МКУ «Центр муниципальных закупок» выявлены нарушения нормативных правовых актов и замечания в части формирования Устава.

1. Нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет.
2. В нарушение Порядка №2541 МКУ «Центр муниципальных закупок» допущено неэффективное планирование расходов по подстатье 221 «Услуги связи» КОСГУ и подстатье 225 «Содержание имущества» в связи с тем, что вышеуказанные расходы не были обоснованы.
3. Нарушения в части формирования Учетной политики учреждения.
4. В нарушение п.10 Инструкции №191н сроки предоставления отчетности для получателей бюджетных средств Администрацией округа не установлены.
5. Незначительное искажение показателей бюджетной отчетности за 2018 год в связи с завышением показателей графы 5 строки 10 справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах [(ф. 0503130)](https://login.consultant.ru/link/?rnd=212E5DB66C96D53240255CB8760B8D05&req=doc&base=LAW&n=326778&dst=9407&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100022&REFDOC=39828&REFBASE=PKBO&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D9407%3Bindex%3D30&date=13.02.2020) в составе показателей баланса [(ф. 0503130)](https://login.consultant.ru/link/?rnd=212E5DB66C96D53240255CB8760B8D05&req=doc&base=LAW&n=326778&dst=7552&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100022&REFDOC=39828&REFBASE=PKBO&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D7552%3Bindex%3D30&date=13.02.2020) по состоянию на 01.01.2019 года на 23654,0 рублей или 1% и менее 100 тыс. рублей.
6. В Положении №1162 должностные оклады руководителей, специалистов и служащих МКУ «Центр муниципальных закупок» устанавливаются в соответствии с коэффициентами, указанными в приложении №1 к вышеуказанным Положениям, однако ни в Положении, ни в приложении №1 не указано, по отношению к какому окладу (размеру оклада) установлены коэффициенты.
7. Нецелевое расходование бюджетных средств в сумме 1366101,91 рублей в связи с неправомерном начислением и выплатой заработной платы юрисконсульту, при отсутствии должности юрисконсульта в Положении об оплате труда, являющемся основанием для начисления и выплаты заработной платы за счет средств бюджета округа. Должностной оклад юрисконсульту Положением об оплате труда не установлен.
8. Нецелевое расходование бюджетных средств в сумме 300000,0 рублей на обучение в связи с отсутствием обоснования о необходимости расходования бюджетных средств в 2019 году на подготовку сотрудников.

15. Неправомерное расходование бюджетных средств в связи с необоснованным начислением и выплатой заработной платы сотрудникам учреждения в сумме 248875,22 рублей.

16. В нарушение требований Инструкции №157н МКУ «Центр муниципальных закупок» на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по состоянию на 01.01.2018 года не отражена стоимость переданных в безвозмездное пользование движимого имущества поДоговорам №67 и №83 в сумме 398902,03 рублей. В течение 2018 года нарушение было устранено, и стоимость имущества, переданного МКУ «Центр муниципальных закупок» была отражена на забалансовом счете 01 по состоянию на 01.01.2019 года.

17. Отсутствуют правоустанавливающие документы, подтверждающие передачу Администрацией вышеуказанных помещений в безвозмездное пользование/аренду, оперативное управление МКУ «Центр муниципальных закупок», в которых учреждение фактически осуществляет свои полномочия. Нарушены требования статьей 298, 609 Гражданского кодекса РФ и Закона №7-ФЗ.

18. Нарушение требований, установленных Законом №402-ФЗ о порядке проведения инвентаризации финансовых активов, обязательств по состоянию на 31.12.2018 года, основных средств и материальных ценностей по состоянию на 01.11.2018 года в части не включения в состав комиссии по проведению инвентаризации бухгалтера. При этом в Учетной политики учреждения на 2018 год такие требования отражены.

19. В состав нормативных правовых актов, являющихся основанием порядка проведения инвентаризации в 2018 году включены акты, утратившие в силу до момента утверждения Учетной политики на 2018 год.

20. В состав нормативных правовых актов, являющихся основанием порядка проведения инвентаризации в 2019 году включены акты, утратившие в силу до момента утверждения Учетной политики на 2019 год.

21. Нарушение статьи 17 Закона №44-ФЗ в части размещения плана закупок на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов. Кроме того, изменения в план закупок, размещенные на официальном сайте 21.08.2019 года, утверждены лицом, не состоящем в штате учреждения с февраля 2018 года.

22. Нарушение статьи 21 Закона №44-ФЗ в части несвоевременного размещения плана графика закупок на 2018 и 2019 годы.

23 Приемка товара была осуществлена с нарушениями требований Инструкций №6-П и №7-П.

24. Согласно представленным для проверки вносимым изменениям в план-график закупок на 2019 год, размещенным в ЕАСУЗ сумма закупок составила 694,88 тыс. рублей, что не соответствует сумме закупок, отраженной в плане –графике закупок на 2019 год – 768,8 тыс. рублей.

25. Согласно представленным для проверки вносимым изменениям в план-график закупок на 2018 год, размещенным в ЕАСУЗ 13.12.2018 года сумма закупок составила 315,25 тыс. рублей, что не соответствует сумме закупок, отраженной в плане –графике закупок на 2018 год – 859,9 тыс. рублей.

*Выступили:* Нестеров В.А. – Председатель Контрольно-счетной палаты:

1. Предлагаю принять выявленные нарушения в ходе проверки МКУ «Центр муниципальных закупок».
2. Подготовить:

- акт по выявленным нарушениям в МКУ «Центр муниципальных закупок».

 **Коллегия решила:**

1. Принять работу аудитора Политовой С.Е. и инспектора Покровской Т.Е.
2. Направить:
* Акт директору МКУ «Центр муниципальных закупок» для ознакомления и подписания.

Председательствующий

на заседании Коллегии В.А.Нестеров

Секретарь

на заседании Коллегии Е.А.Сарычева