ПРОТОКОЛ

**заседания коллегии Контрольно-счётной палаты**

**городского округа Павловский Посад**

**№ 8**

г. Павловский Посад«26» октября 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 «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения городского округа Павловский Посад Московской области «Стадион «Старопавловский» (МУ «Стадион «Старопавловский»), законности, обоснованности и целенаправленности использования средств местного бюджета и муниципального имущества с элементами аудита закупок» за период с 01.01.2019 года по текущий период 2020 года

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

В ходе проверки МУ «Стадион «Старопавловский» аудитором Контрольно-счетной палаты Политовой С.Е. и инспектором Контрольно-счетной палаты Зибровой С.В. выявлено следующее:

1.Нарушения в части формирования Устава. Устав учреждения, в основном, соответствует действующему законодательству. Однако выявлены некоторые замечания, а именно: учреждение может делегировать свои полномочия не в ведении уставной финансово-хозяйственной деятельности, а в части оказания услуг по ведению бухгалтерского учета.

2.Нарушение статей 44 и 190 Трудового кодекса РФ в части формирования и утверждения правил внутреннего трудового распорядка учреждения. Изменения в Коллективный договор при утверждении Правил внутреннего распорядка по состоянию на 18.02.2019 года не вносились. Нарушены статьи 44 и 190 Трудового кодекса РФ.

3.Нарушение [п. 53](consultantplus://offline/ref=2F63C016BEAFFC538C5E29E3B0EBFB2FE9D855B12D9DE36B40B25080051A1A870DE8460880B8C51DA2CFF35DE5CB561EB91C28F34BC6E261t2a9J) СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» и Инструкции №157н в части формирования учетной политики учреждения

4.[Нарушение](https://login.consultant.ru/link/?rnd=806BCA273B6DE77706E069EDD3653A98&req=doc&base=LAW&n=330116&dst=100087&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100018&REFDOC=192830&REFBASE=QUEST&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D100087%3Bindex%3D22&date=08.10.2020) Закона N 402-ФЗ в части принятия к учету первичного учетного документа, не надлежаще подписанный сторонами сделки. Акт сдачи-приемки товара подписан только директором МУ «Стадион «Старопавловский» отсутствуют подписи приемочной комиссии.

5**.**Нарушение статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части отражения в бухгалтерской отчетности за 2019 год недостоверных сведений о бюджетных обязательствах.

6**.**Нарушение статьи 13 Закона №402-ФЗ и [пункта 2](consultantplus://offline/ref=8556684D6AC2E926C2B454723AEA1C2B8D550DE2BB1CE02278A52DEEBA3425065806D1F5385D20ADm9Q1H)1 Инструкции № 33н в части не отражения на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» Учреждения [(ф. 0503730)](consultantplus://offline/ref=8556684D6AC2E926C2B454723AEA1C2B8D550DE2BB1CE02278A52DEEBA3425065806D1F5385D29A2m9Q7H) суммы имущества в размере 838381,76 рублей, на которое не зарегистрировано право оперативного управления МУ «Стадион «Старопавловский» по состоянию на 01.01.2020 года. В ходе проверки представлена бухгалтерская справка от 01.09.2020 №сп000001 к документу «Списание инвентарного объекта»).

7.Нарушение Порядка определения видов особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений городского округа Павловский Посад Московской области, утвержденного постановлением Администрации городского округа Павловский Посад Московской области от 12.02.2018 №228 (далее – Порядок №228) определения перечня особо ценного движимого имущества МУ «Стадион «Старопавловский» утвержденного Администрацией городского округа от 14.09.2020 №1197. Перечень особо ценного движимого имущества МУ «Стадион «Старопавловский» от 14.09.2020 №1197, утвержденный Администрацией городского округа, составлен с нарушением Порядка №228.

8.Нарушение статьи 10 и статьи 13 Закона №402-ФЗ в части отражения в регистре бухгалтерского учета информации при отсутствии первичного учетного документа и формирование недостоверных сведений по особо ценному движимому имуществу в бухгалтерской отчетности за 2019 год. Согласно счету 101.20 «Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения», раздела 2 формы 0503768 (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания за 2019 год) на указанном счете по состоянию на 01.01.2020 года числилось особо ценное движимое имущество в сумме 54586504,21 рублей, не отнесенное собственником имущества к особо ценному движимому имуществу.

9.Нарушение статьи 10 и статьи 13 Закона №402-ФЗ и п.2.3. Порядка №228 в части отражения в регистре бухгалтерского учета информации при отсутствии первичного учетного документа и формирование недостоверных сведений по особо ценному движимому имуществу в бухгалтерской отчетности за 2019 год (собственные доходы учреждения**)** согласно счету 101.24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения» раздела 2 формы 0503768 (собственные доходы учреждения) за 2019 год на указанном счете по состоянию на 01.01.2020 года числится особо ценное движимое имущество в сумме 50842,40 рублей.

10.Нарушение статьи 10 и статьи 13 Закона №402-ФЗ и п.21. Инструкции №157н в части отражения в форме 0503768 (собственные доходы учреждения), входящей в состав бухгалтерской отчетности МУ «Стадион «Старопавловский» по состоянию на 01.01.2020 года, на балансе учреждения по счету 101.12. недвижимого имущества общей балансовой стоимостью 756511,70 рублей. Документы, подтверждающие приобретение вышеуказанного недвижимого имущества за счет внебюджетной деятельности (собственных доходов) учреждения, отсутствуют.

11.Нарушение требований, установленных [статьей 17.1](https://login.consultant.ru/link/?rnd=54FE8522D394057CBA5B6174BA823A3D&req=doc&base=LAW&n=349423&dst=100599&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100010&REFDOC=162405&REFBASE=LAW&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D100599%3Bindex%3D29&date=02.10.2020) Федерального закона от 26.07.2006 N 135-ФЗ "О защите конкуренции" (далее - Закон №135-ФЗ) в части заключения договоров аренды с ООО «ЖКО-6» без проведения торгов.

12.Нарушение статьи 13 Закона №402-ФЗ и [пункта 2](consultantplus://offline/ref=8556684D6AC2E926C2B454723AEA1C2B8D550DE2BB1CE02278A52DEEBA3425065806D1F5385D20ADm9Q1H)1 Инструкции № 33н в части не отражения на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» Учреждения [(ф. 0503730)](consultantplus://offline/ref=8556684D6AC2E926C2B454723AEA1C2B8D550DE2BB1CE02278A52DEEBA3425065806D1F5385D29A2m9Q7H), входящей в состав бухгалтерской отчетности за 2019 год, балансовой стоимости имущества в размере 4119239,58 рублей, переданного в безвозмездное пользование по состоянию на 01.01.2019 года. Ошибка была исправлена до момента обнаружения органом, уполномоченным составлять протоколы об административных правонарушениях.

13. Нарушение статьи 11 Закона №402-ФЗ в части отражения неподтвержденных документами сведений в описи по результатам инвентаризации финансовых обязательств балансовых и забалансовых счетов.

14.Нарушение ст. 32 Закона №7-ФЗ на официальном сайте в сети Интернет МУ «Стадион «Старопавловский» в части несвоевременного размещения информация о деятельности учреждения за 2019 год и текущий период 2020 года

15.Объем финансового обеспечения на закупки 2019 года и планового периода 2020 и 2021 годов, утвержденный планом закупок, не соответствует объему финансового обеспечения, установленного ПФХД

16. МУ «Стадион «Старопавловский» нарушены требования части 7 статьи 16 Закона №44-ФЗ и Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок", утвержденного постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 N 1279 (далее – Положение №1279) в части несоблюдения срока утверждения плана графика закупок.

17.Нарушение ч. 1 и [2 ст. 23](http://base.garant.ru/70353464/2/#block_232) Закона N 44-ФЗ в части отсутствия ИКЗ во всехконтрактах*,* заключенных в 2019 году и текущем периоде 2020 года с единственным поставщиком.

18. Нарушение части 1 статьи 30 Закона №44-ФЗ в части осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд у СМП и СОНКО в размере менее размера, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок (менее 15%)

19.Приемка товара по контракту от 27.09.2019 №37 на поставку снаряжения для хоккея с мячом (далее – Контракт №37), заключенному с ООО «Бансай» была осуществлена с нарушениями требований Инструкций №П-6 и №П-7.

20. Приемка товара осуществлена с нарушением требований, установленных статьей 94 Закона №44-ФЗ.

21. Незаконное расходование субсидии на выполнение муниципального задания в связи с неправомерным начислением и выплатой физическим лицам за услуги по оказанию медицинской помощи на массовых мероприятиях в сумме 99980,47 рублей

22. Нарушение ГОСТ- Р 7.0.97-2016, ГОСТ Р 7.0.8-2013, Порядка №2554 в части отсутствия в отчетах о выполнении муниципального задания за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев 2019 год, 12 месяцев 2019 года даты документа.

23. Необоснованное расходование субсидии на выполнение муниципального задания, в связи с неправомерным начислением и выплатой заработной платы в сумме рублей 20954,46 рублей.

24. В нарушении п. 8 раздела 2 Требований № 81н и п.8 Порядка №1632, показатели финансового состояния учреждения в таблице 1 ПФХД, утвержденного 28.12.2018 года не соответствуют данным бюджетного учета по состоянию на 01.01.2018 года.

25. В нарушение п.11 раздела 2 Требований 81н и п. 11 раздела в ПФХД на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов от 23.05.2019, от 10.06.2019, от 01.08.2019, от 27.08.2019, от 04.10.2019, от 09.10.2019, от 25.11.2019, от 20.12.2019 отсутствуют расчеты (обоснования).

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

1. Предлагаю принять выявленные нарушения в ходе проверки МУ «Стадион «Старопавловский».
2. Подготовить:

- акт по выявленным нарушениям в МУ «Стадион «Старопавловский».

**Коллегия решила:**

1. Принять работу аудитора Политовой С.Е. и инспектора Зибровой С.В.
2. Направить:

* Акт директору МУ «Стадион «Старопавловский» для ознакомления и подписания.

Председательствующий

на заседании Коллегии В.А.Нестеров

Секретарь

на заседании Коллегии Е.А.Сарычева