ПРОТОКОЛ № 12

**заседания коллегии Контрольно-счётной палаты**

**городского округа Павловский Посад**

г. Павловский Посад«10» октября 2021 года

**Председательствовал: Зиброва С.В.** – 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 культуры городского округа Павловский Посад Московской области «Рахмановская клубная система», законности, обоснованности и целенаправленности использования средств местного бюджета и муниципального имущества с элементами аудита закупок» за период с 01 января 2019 года по текущий период 2021 года.

**Слушали:** о результатах проведения контрольного мероприятия на объекте.

*Докладывал:* руководитель контрольного мероприятия С.Е. Политова – аудитор Контрольно-счетной палаты.

В ходе проверки МУК «Рахмановская КС» выявлено следующее:

**1. Нарушение ст. 14 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»**.

**2. Выявлено нарушение статьи 190 Трудового кодекса РФ**.

**3. Выявлено нарушение требований ст. 36. «Основ законодательства Российской Федерации о культуре», утвержденных Верховным Советом Российской Федерации от 09.10.1992 №3612-1,** в части отсутствия обязательных показателей эффективности работы в трудовом договоре с руководителем МУК «Рахмановская КС» (п. 10.02. Классификатора)

**4. Выявлены нарушения положений пункта 135 инструкции по применению единого Плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, управления государственным внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н, пунктов 60, 62 инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 №174н и пункта 14 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 №256н** в части формирования и размещения учетной политики.

**5. Выявлено нарушение требований п.44 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы", утвержденного приказом Минфина России от 07.12.2018 №256н** в части не раскрытия в пояснительной записке к балансу учреждения информации об учетной политике.

**6. Выявлено нарушение методологии бухгалтерского учета, установленной п.10.2.6 и** [**10.2.8**](consultantplus://offline/ref=9D8BCBA21843E2DA0D878C9A542601001CE8018653117DC183ACD015F533306092E5A3E060C56276BF169F28065B3619F669FAA3B3797DBF59tEN) **Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 №209н**.

**7.** **Выявлено** **нарушение пункта 3.18 раздела 3 Положения об Управлении по культуре, спорту и работе с молодежью администрации городского округа Павловский Посад Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Павловский Посад от 26.10.2017 №145/13** в части не проведения аттестации сотрудников подведомственных учреждений.

**8.Выявлено неправомерное расходование субсидии на выполнение муниципального задания** в связи с неправомерным начислением и выплатой заработной платы в размере  **2594,3 тыс. рублей**.

**9. Выявлено грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности** **МУК «Рахмановская КС»** в сумме **143,1 тыс. рублей**.Данное нарушение влечет за собой ответственность, предусмотренную частью 4 статьи 15.15.6. «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» Кодекса об административном правонарушении Российской Федерации (далее – КоАП РФ).

Согласно части 6 статьи 15.15.6. КоАП РФ должностное лицо может быть освобождено от административной ответственности, если ошибка была исправлена до момента обнаружения органом, уполномоченным составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 15.15.6 КоАП РФ, ошибок в бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности. В отчетности за 2021 год остаток по счету 04016000 по состоянию на 01.01.2020 года был исправлен.

**10. Выявлено нарушение Порядка** **управления и распоряжения имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями на праве хозяйственного ведения и муниципальными учреждениями - на праве оперативного управления городского округа Павловский Посад Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Павловский Посад от 26.09.2017 № 97/11**.

**11. Выявлено нарушение п. 25, 34 Инструкции №157н** в части отсутствия постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов в 2019 году.

**12. Выявлено нецелевое использование субсидии на выполнение муниципального задания** в 2019 году в сумме **216,0 тыс. рублей**.

Вышеуказанное нарушение влечет за собой ответственность, предусмотренную частью 1 статьи 15.14. «Нецелевое использование бюджетных средств» КоАП РФ. Однако, согласно статье 4.5. «Давность привлечения к административной ответственности» КоАП РФ срок давности привлечения к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного ст. [15.14 «Нецелевое использование бюджетных средств» КоАП](http://sudact.ru/law/koap/razdel-ii/glava-7/statia-7.30_2/?marker=fdoctlaw) РФ, составляет два года.  В соответствии с пунктом 6 части 1 статьи [24.5.](http://sudact.ru/law/koap/razdel-iv/glava-24/statia-24.5/?marker=fdoctlaw) «Обстоятельства, исключающие производство по делу об административном правонарушении» КоАП РФ при истечении сроков давности привлечения к административной ответственности производство по делу об административном правонарушении не может быть начато.

**13. Выявлено нарушение части 10 статьи 9.2. Закона №7-ФЗ и п.1.6. раздела 1 Положения о порядке списания имущества, являющегося собственностью городского округа Павловский Посад Московской области, утвержденного постановлением Администрации округа от 26.09.2017 №1072.**

**14. Выявлено нарушение п.1 постановления Администрации городского округа Павловский Посад от 16.02.2018 №278 «Об утверждении видов особо ценного движимого имущества», п.1 постановления Администрации округа от 01.10.2020 №1295 «Об утверждении видов особо ценного движимого имущества»** в части не включения в перечень особо ценного движимого имущества иного движимого имущества.

**15. Выявлено нарушение раздела 2 Порядка взаимодействия МКУ «ЦБ администрации» при проведении инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов учета, при проведении инвентаризации финансовых активов и обязательств, являющегося Приложением к Единой учетной политике и пункта 2.4.6 раздела «Цели и предмет деятельности учреждения» Устава МКУ «ЦБ администрации», утвержденного постановлением Администрации городского округа Павловский Посад от 22.09.2017 №1028** в части не включения в состав инвентаризационной комиссии сотрудников МКУ «ЦБ администрации».

**16. Выявлено неэффективное использование субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания** на 2021 год в сумме **10,0 тыс. рублей**.

**17. Выявлено необоснованное использование субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2021 год, предоставленной из бюджета городского округа Павловский Посад** в сумме **30,0 тыс. рублей** в части оплаты услуг, не подтвержденных документами приемки.

**18. Выявлено несоответствие пункта 3 раздела 1 и пункта 15 раздела 4 Порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями городского округа Павловский Посад Московской области муниципальных услуг (выполнение работ), применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным учреждением городского округа Павловский Посад Московской области», утвержденного постановлением Администрации городского округа Павловский Посад Московской области от 24.12.2018 № 2602, регулирующих одни и те же положения** в части сроков формирования и утверждения нормативных затрат.

**19. Выявлены противоречия пункта 12.3.2 раздела 2 Порядка №2602 и пункта 16 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа Павловский Посад Московской области» от 17.12.2018 №2554, регулирующих одни и те же правовые отношения** (правовая коллизия).

**20. Выявлено нарушение части 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ** в части несоответствия Порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Павловский Посад Московской области на иные цели Общим [требования](consultantplus://offline/ref=747F550818F2E0180D6BB7944D239EA31550890B55C1A5CAD94B85812825281322C211B371C93CE1E95CD4584639D22789CE6C891D7EFEB6LDWFJ)м к нормативным правовым актам и муниципальным правовым актам, устанавливающим порядок определения объема и условия предоставления бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, утвержденным постановлением Правительства РФ от 22.02.2020 №203.

**21. Выявлено нарушение п. 8 и п.17 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 28.07.2010 №81н и п.8 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений городского округа Павловский Посад Московской области, утвержденного постановлением Администрации городского округа Павловский Посад Московской области от 06.12.2017 №1632** в части несоответствия нефинансовых и финансовых активов, отраженных в Таблице №1 плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного 31.12.2019 года, данным баланса учреждения по состоянию на 01.01.2019 года.

**22. Выявлено нарушение Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) бюджетного учреждения, государственного (муниципального) автономного учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 31.08.2018 №186н и Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений городского округа Павловский Посад Московской области, утвержденного постановлением Администрации городского округа Павловский Посад Московской области от 26.12.2019 №2371** в части несоответствия разделов 1 и 2 ПФХД требованиям, установленным вышеуказанными нормативными правовыми актами.

**23. Выявлено нарушение Требований №186н** в части несоответствия Порядка №2371 вышеуказанным требованиям.

**24. Выявлено нарушение статьи 32 Закона №7-ФЗ** в части своевременности, достоверности и полноты размещения на официальном сайте информации, необходимой для размещения.

**25. Выявлено нарушение частей 8 и 9 статьи 17 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»** в части несвоевременного утверждения и размещения плана закупок.

**26. Нарушение требований статьи 18 Закона №44-ФЗ и Порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утверждённого постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 №555** в части несоблюдения порядка обоснования объектов закупки, что влечет за собой ответственность, предусмотренную частью 2 статьи 7.29.3 КоАП РФ. Однако, согласно статье 4.5. КоАП РФ срок давности привлечения к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного ст. [7.29.3 КоАП](http://sudact.ru/law/koap/razdel-ii/glava-7/statia-7.30_2/?marker=fdoctlaw) РФ, составляет один год.  В соответствии с пунктом 6 части 1 статьи [24.5](http://sudact.ru/law/koap/razdel-iv/glava-24/statia-24.5/?marker=fdoctlaw) КоАП РФ при истечении сроков давности привлечения к административной ответственности производство по делу об административном правонарушении не может быть начато.

**27.** **Выявлено нарушение части 7 статьи 16 Закона №44-ФЗ** в части несоответствия срока утверждения Плана-графика закупок на 2020 год (п. 04.19. Классификатора). Данное нарушение влечет за собой ответственность, установленную частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ. Однако, согласно статье 4.5. КоАП РФ срок давности привлечения к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного ст. [7.29.3. КоАП](http://sudact.ru/law/koap/razdel-ii/glava-7/statia-7.30_2/?marker=fdoctlaw) РФ, составляет один год.  В соответствии с пунктом 6 части 1 статьи [24.5](http://sudact.ru/law/koap/razdel-iv/glava-24/statia-24.5/?marker=fdoctlaw) КоАП РФ при истечении сроков давности привлечения к административной ответственности производство по делу об административном правонарушении не может быть начато.

**28. Выявлено нарушение статьи 422 Гражданского кодекса РФ, части 1 статьи 64 и части 2 статьи 8 Закона №44-ФЗ** в части отражения в табличной части Технического задания документов, на основании которых должны выполняться все работы, не действующих/действующих в иных изданиях на момент утверждения аукционной документации и размещения ее на официальном сайте. Данное нарушение влечет за собой административную ответственность, предусмотренную частью 4.1 статьи 7.30 «Нарушение порядка осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» КоАП РФ. Однако, согласно статье 4.5. КоАП РФ срок давности привлечения к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного ст. [7.29.3. КоАП](http://sudact.ru/law/koap/razdel-ii/glava-7/statia-7.30_2/?marker=fdoctlaw) РФ, составляет один год.  В соответствии с пунктом 6 части 1 статьи [24.5](http://sudact.ru/law/koap/razdel-iv/glava-24/statia-24.5/?marker=fdoctlaw) КоАП РФ при истечении сроков давности привлечения к административной ответственности производство по делу об административном правонарушении не может быть начато.

**29. Выявлено необъективное описание объекта закупки из-за неверного кода Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности (ОКПД2), утвержденного приказом Росстандарта от 31.01.2014 №14-ст**.

**30. Выявлены нарушения** [**ч. 7 ст. 94**](consultantplus://offline/ref=45942AB1B79BFF0BDC778806A5D978BC289662E5B902AB627D436ADEC49B631C615A9E6CCB48D18FC8A59760145B64C93E2CC5191BE22966PEt7G) **Закона №44-ФЗ** в части приемки и оплаты невыполненных работ в сумме **196,0 тыс. рублей**.

Возражения или замечания руководителя объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

*Выступили:* Зиброва С.В. – Председатель Контрольно-счетной палаты:

1. Предлагаю принять Отчёт о результатах контрольного мероприятия.

2. Подготовить акт по выявленным нарушениям в МКУ «Архив».

**Коллегия решила:**

1. Утвердить Отчёт о результатах контрольного мероприятия.

2. Направить Акт директору МУК «Рахмановская КС» и подписания.

Председательствующий

на заседании Коллегии С.В. Зиброва

Секретарь заседания Коллегии Е.А. Сарычева