

ПРОТОКОЛ
заседания коллегии Контрольно-счётной палаты
городского округа Павловский Посад
№ 11

г. Павловский Посад

«05» июля 2023года

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 казенного учреждения городского округа Павловский Посад Московской области «Единая дежурно-диспетчерская служба-112», законности (целенаправленности) и эффективности использования средств бюджета городского округа Павловский Посад Московской области и муниципальной собственности, в том числе оценка эффективности управления и распоряжения муниципальной собственностью с элементами аудита закупок» за период с 01 января 2022 года по текущий период 2023 года.

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

В ходе проверки МКУ «ЕДДС-112» аудитором Политовой С.Е., инспектором Контрольно-счетной палаты Ширяевой Е.В. выявлено следующее:

1. По результатам указанного контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения.

1.1. Нарушения нормативных правовых актов Российской Федерации в части формирования Устава муниципального казенного учреждения городского округа Павловский Посад Московской области «Единая дежурно-диспетчерская служба-112» (далее - МКУ «ЕДДС-112»).

1.2. Нарушение требований ст. 103 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - Трудовой кодекс РФ) в части нарушения сроков ознакомления с графиком сменности при сменной работе.

1.3. Нарушение требований статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон №402-ФЗ), пунктов 332 и 333 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 (далее – Инструкция №157н), абзаца второго пункта 20 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция №191н), пунктов 17, 18, 68 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 N 256н (далее - СГС "Концептуальные основы"), пункта 5.8. «Порядок учета на забалансовых счетах» раздела 1. «Общее положение» Единой Учетной политики, утвержденной приказом муниципального казенного учреждения городского округа Павловский Посад Московской области «Централизованная бухгалтерия администрации» (далее – МКУ «ЦБ администрации») от 30.12.2019 №146-ОД (с изм. от 30.12.2020 №59-ОД) (далее – Единая учетная политика») в части искажения показателя, отраженного в строке 010 граф 4 и 5 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников

финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130), а также искажения показателя по строке 803 столбца 4 и 7 Сведений о движении нефинансовых активов (ф.053168), входящих в состав бухгалтерской отчетности за 2022 год в связи с искажением стоимости имущества на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

1.4. Нарушение требований статей 153 и 154 Трудового кодекса РФ в части недоплаты надбавки за работу в ночное время в праздничные дни в 2022 и 2023 годах.

1.5. Использование бюджетных средств в 2022 - 2023 годах в размере 551606,55 рубля на цели, не предусмотренные статьями 309 и 310 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – Гражданский кодекс РФ), частью 1 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Положением «Об оплате труда работников муниципального казённого учреждения городского округа Павловский Посад Московской области «Единая дежурно-диспетчерская служба-112», утвержденным постановлением Администрации округа от 01.11.2021 №1968 (с изменениями от 09.11.2021 №1993, от 21.03.2022 №383, от 24.03.2022 №411, от 21.11.2022 №2067, от 30.11.2022 №2153, от 15.12.2022 №2270) (далее – Положение №1968), являющимся правовым основанием использования бюджетных средств, в части неправомерно выплаченной заработной платы работникам МКУ «ЕДДС-112».

1.6. Нарушение ст. 299 Гражданского кодекса РФ и п. 2.1. 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 Московской области от 26.09.2017 №97/11 (далее – Порядок №97/11) в части отсутствия постановлений Администрации округа при внесении изменений в договор о передаче имущества на праве оперативного управления от 31.05.2018 №74/2018 с МКУ «ЕДДС-112».

1.7. Нарушение ст.689 Гражданского кодекса РФ п.333 Инструкции №157н в части отсутствия договора безвозмездного пользования имуществом.

1.8. Нарушение статьи 11 Закона №402-ФЗ и требования раздела 2 «Порядок и сроки проведения инвентаризации» Единой учетной политики в части подписания расписок к инвентаризационным описям ответственными лицами, отсутствующими в день подписания.

1.9. Излишки в сумме 271366,96 рубля.

1.10. Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов и на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

1.11. Нарушение части 3.3. статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее - Закон №7-ФЗ) и Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н" (далее – Порядок №86н) в части размещения на официальном сайте в сети Интернет МКУ «ЕДДС-112» информации за 2022 год и текущий период 2023 года о деятельности учреждения не в полном объеме.

1.12. Нарушение статьи 38 Закона №44-ФЗ в части отсутствия в должностной инструкции контрактного управляющего обязанности контрактного управляющего в отношении проверок поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

1.13. Нарушение требований статьи 22 Закона №44-ФЗ в части определения цены контрактов, заключенных с единственным поставщиком по п.4.ч.1. статьи 93 Закона №44-ФЗ в 2022 году и текущем периоде 2023 года.

1.14. Нарушение статьи 8 Закона №44-ФЗ в части ограничения конкуренции при осуществлении закупок у единственного поставщика по цене, выше, чем присутствует на конкурентном рынке товаров (работ, услуг), что могло привести к неэффективному использованию бюджетных средств.

1.15. Нарушение части 4 статьи 30 Закона №44-ФЗ в части размещения МКУ «ЕДДС-112» отчета об объемах закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (далее – СМП и СОНКО) за 2022 год с нарушением срока.

2. По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие недостатки:

2.1. Несоответствие содержания пункта 5.8. «Порядок учета на забалансовых счетах» Единой учетной политики и приложений к Единой учетной политике.

2.2. Нарушение требований постановления Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» (далее – Постановление №1) в части некорректного заполнения штатных расписаний.

2.3. Недостаточная эффективность управления и распоряжения муниципальной собственностью (10 баллов из 20 возможных).

2.4. Неполное соответствие порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, финансируемых из бюджета городского округа, утвержденного постановлением Администрации округа от 14.12.2018 №2541 утвержден (далее – Порядок ведения смет) Общим требованиям к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений утверждены приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н (далее – Требования №26н).

2.5. Составление отчета о результатах деятельности МКУ «ЕДДС-112» и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2022 год (далее – Отчет о деятельности за 2022 год) с нарушением порядка, установленного Общими требованиями к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества, утвержденными приказом Минфина России от 02.11.2021 № 171н, Порядком составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципальных учреждений городского округа Павловский Посад и об использовании закрепленного за ними муниципального имущества, утвержденного постановлением Администрации городского округа от 21.12.2022 №2321 (далее – Порядок №2321), "ГОСТ Р 7.0.97-2016. Национальный стандарт Российской Федерации. Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно-распорядительная документация. Требования к оформлению документов", утвержденным приказом Росстандарта от 08.12.2016 N 2004-ст (далее – ГОСТ Р 7.0.97-2016).

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

1. Предлагаю принять Отчет о результатах контрольного мероприятия.

Коллегия решила:

1. Принять Отчет о результатах контрольного мероприятия.
2. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия на утверждение Председателю КСП.

Председательствующий
на заседании Коллегии

С.В.Зиброва

Секретарь на заседании Коллегии

Е.А.Сарычева