

ПРОТОКОЛ
заседания коллегии Контрольно-счётной палаты
городского округа Павловский Посад
№ 5

г. Павловский Посад

«17» мая 2023года

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

Присутствовали: Члены Коллегии – Карасева С.Ю.
Политова С.Е.

Секретарь - Сарычева Е.А.

Повестка дня:

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения городского округа Павловский Посад Московской области «Аварийно-спасательное формирование «Спасатель», 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 11 марта 2021 года по текущий период 2023 года.

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

В ходе проверки МКУ «АСФ «Спасатель» аудитором Политовой С.Е., инспекторами Контрольно-счетной палаты Покровской Т.Е., Ширяевой Е.В. выявлено следующее:

1. По результатам указанного контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения.

1.1. Нарушение требований статьи 189 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - Трудовой кодекс РФ) в части не утверждения Правил внутреннего трудового распорядка.

1.2. Нарушение требований ст. 103 Трудового кодекса РФ в части нарушения сроков ознакомления с графиком сменности при сменной работе.

1.3. Нарушение частей 1 и 2 статьи 12 Федерального закона от 22.08.1995 N 151-ФЗ "Об аварийно-спасательных службах и статусе спасателей" (далее – Закон №151-ФЗ) и пп. 2.5.1 п. 2.5. раздела 2 «Предмет, цели и виды деятельности учреждения» Устава муниципального казенного учреждения городского округа Павловский Посад Московской области «Аварийно-спасательное формирование «Спасатель» (далее - МКУ «АСФ «Спасатель») в части не прохождения аттестации и проведения аварийно-спасательных работ без аттестации.

1.4. Нарушение П. 373 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 (далее - Инструкция №157н), пунктов 5.1. и 5.8. 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 не оформления первичными учетными документами факта хозяйственной жизни (не оформление ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210) при передаче в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10000,00 рублей).

1.5. Нарушение порядка заполнения первичных учетных документов, установленного разделом 1 Методических указаний по применению 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, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н (далее – Порядок №52н) в части не заполнения поля отметки бухгалтерии о принятии объекта к учету, отметки бухгалтерии о выбытии, результаты и направления выбытия в Актах о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101), актах о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0504104), предоставленных в ходе проведения контрольного мероприятия.

1.6. Нарушение раздела 5.6. «Учет материальных запасов» Единой учетной политики, в части учета специальной одежды и обуви на счете 105.36 «Прочие материальные запасы» за 2021 год.

1.7. 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» в части некорректного заполнения штатных расписаний.

1.8. Нарушение Положения «Об оплате труда работников муниципального казённого учреждения городского округа Павловский Посад Московской области «Аварийно-спасательное формирование «Спасатель», утвержденным постановлением Администрации округа от 16.03.2021 №438 (с изменением от 07.04.2021 №627) (далее – Положение №438) в части недоплаты премии сотрудникам МКУ «АСФ «Спасатель» в октябре 2021 года в размере 3100,79 рубля (с учетом начислений на оплату труда).

1.9. Неправомерное расходование бюджетных средств в декабре 2022 года в связи с необоснованно выплаченной разовой премии сотрудникам МКУ «АСФ «Спасатель» за декабрь 2022 года в сумме 26040,00 рублей (с учетом начислений на оплату труда).

1.10. Использование бюджетных средств в 2021 - 2023 годах в размере 3196995,48 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), разделом "Квалификационные характеристики должностей работников, осуществляющих деятельность в области гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечения пожарной безопасности, безопасности людей на водных объектах и объектах ведения горных работ в подземных условиях" Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, утвержденного Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации от 03.12.2013 №707, бюджетной сметой, Положением №438, должностной инструкцией заместителя директора МКУ «АСФ «Спасатель», должностной инструкцией начальника аварийно-спасательного формирования МКУ «АСФ «Спасатель», являющимися правовым основанием использования бюджетных средств, в части неправомерно выплаченной заработной платы работникам МКУ «АСФ «Спасатель».

1.11. Неправомерное расходование бюджетных средств в сумме 1900,00 рублей в части возмещения нотариальных расходов по авансовому отчету, представленному в МКУ «ЦБ администрации» позднее срока, установленного разделом 3 Приложения №7 к Единой учетной политике (10 рабочих дней).

1.12. Нарушение статей 9 и 13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон №402-ФЗ), п. 17, 18, 65 и 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 № 256н (далее – СГС «Концептуальные основы») в части включения в бюджетную или бухгалтерскую (финансовую) отчетность МКУ «АСФ «Спасатель» за 2022 год показателей, характеризующих объекты бухгалтерского учета и не подтвержденных первичными учетными документами, являющимися основанием для списания моторных масел, что привело к грубому нарушению правил ведения бюджетного (бухгалтерского) учета в связи со списанием ГСМ при отсутствии первичного учетного документа, которым должно оформляться списание моторных масел.

1.13. Нарушение статей 9 и 13 Закона №402-ФЗ, п.17, 18, 65 и 68 СГС "Концептуальные основы» в части включения в бюджетную отчетность МКУ «АСФ «Спасатель» за 2021 год показателей, характеризующих объекты бухгалтерского учета, не подтвержденных первичными учетными документами, являющимися основанием для списания бензина и дизельного топлива.

1.14. Использование МКУ «АСФ «Спасатель» средств бюджета городского округа в 2021-2022 годах на цели, не предусмотренные статьям 309 и 310 Гражданского кодекса РФ, Бюджетной сметой на

2021 и 2022 годы, являющимися правовым основанием использования средств бюджета на ГСМ в производственных целях в сумме 184227,19 рубля (174 471,79 рубля – 2021 год, 9755,40 рубля - 2022 год) в связи с не подтверждением обоснованности расходов на приобретение ГСМ путевыми листами.

1.15. Нарушение п. 17 приказ Минтранса России от 11.09.2020 № 368 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" (далее - Приказ №368), постановления Госкомстата России от 28.11.1997 №78 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте" (далее – Постановление №78) в части неведения журнала учета движения путевых листов.

1.16. Нарушение Приказа №368, Постановления №78 в части заполнения обязательных реквизитов путевого листа.

1.17. Нарушение ст. 51, 55 Градостроительного кодекса Российской Федерации (далее – Градостроительный кодекс РФ), ст.14, 19 Федерального закона от 13.07.2015 №218-ФЗ "О государственной регистрации недвижимости"(далее – Закон №218-ФЗ) в части нарушения порядка реконструкции здания спасательной станции.

1.18. Нарушение правил ведения бюджетного учета в части приема к учету имущества по стоимости (3872671,73 рубля), не соответствующей стоимости, установленной в постановлении Администрации городского округа Павловский Посад Московской области (далее – Администрация округа) от 07.07.2021 №1209 «О передаче имущества в оперативное управление МКУ «АСФ «Спасатель» (далее – Постановление №1209) (3373385,73 рубля).

1.19. Нарушение 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 округа от 26.09.2017 №97/11 в части отсутствия договора о передаче имущества в оперативное управление на основании постановления Администрации округа от 11.11.2021 №2010 «О передаче имущества в оперативное управление МКУ «АСФ «Спасатель» (далее – Постановление №2010).

1.20. Нарушение части 4 статьи 298 Гражданского кодекса РФ, Положения о порядке списания имущества, являющегося собственностью городского округа Павловский Посад Московской области, утвержденного постановлением Администрации округа от 26.09.2017 № 1072 (далее – Постановление №1072) в части списания имущества без согласования с собственником.

1.21. Нарушения Положения №1072 в части списания имущества с баланса учреждения без технического заключения о состоянии имущества и разрешения собственника.

1.22. Нарушение статей 9 и 13 Закона №402-ФЗ, п.17, 18, 65 и 68 СГС «Концептуальные основы» в части включения в бюджетную отчетность МКУ «АСФ «Спасатель» за 2022 год показателей, характеризующих объекты бухгалтерского учета, не подтвержденных первичными учетными документами, являющимися основанием для списания объектов нефинансовых активов.

1.23. Нарушение п. 79 СГС «Концептуальные основы», раздела 2 «Порядок и сроки проведения инвентаризации» Порядка взаимодействия МУК «ЦБ администрации» при проведении учреждениями (субъектами централизованного учета) инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета Единой учетной политики в части не проведения сверки расчетов с кредиторами, в том числе с Администрацией округа по передаче имущества Казны, с инспекцией Федеральной налоговой службы России по налоговым платежам в бюджет.

1.24. Нарушение статьи 11 Закона №402-ФЗ и СГС «Концептуальные основы» в части подписания инвентаризационных описей и актов отсутствующим в день подписания членом инвентаризационной комиссии.

1.25. Недостача нефинансовых активов по состоянию на 08.02.2023 года в сумме 161502,00 рублей и излишки в сумме 48293,01 рубля

1.26. Нарушение требований п. 1.10. раздела 1 «Общие положения» Положения о порядке передачи в безвозмездное пользование движимого и недвижимого имущества, принадлежащего на праве собственности городскому округу Павловский Посад Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Павловский Посад Московской области (далее – округ) от 28.03.2019 №295/37 (в ред. от 28.08.2019 №335/42) (далее – Положение №295/37), пп. 2.2.4. п.2.2. раздела 2 «Права и обязанности сторон» договора от 30.03.2021 №208 безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом (далее – Договор безвозмездного пользования) в части

распоряжения имуществом, находящимся в собственности округа, без разрешения Администрации округа в случаях, когда такое разрешение является обязательным.

1.27. Нарушение п. 99 Инструкции №157н в части отражения бензопилы «Штиль» 180 в количестве 2 единиц, бензопилы STIHL MS в количестве 1 единицы и Бензопилы Stihl MS 440 (Газель) в количестве 1 единицы в составе основных средств, что повлекло за собой искажение информации, отраженной в регистрах бухгалтерского учета по состоянию на 24.03.2021 года (оборотные-сальдовые ведомости по счету 101.00 «Основные средства» и счету 105.00 «Материальные запасы» МКУ «АСФ «Спасатель» за 2021 год.

1.28. Нарушение п.34 Инструкции №157н и Единой учетной политики в части принятия бензопилы STIHL MS в количестве 1 единицы и Бензопилы Stihl MS 440 (Газель) в количестве 1 единицы в составе основных средств без решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов.

1.29. Незначительное нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 01.01.2022 года в связи с тем, что МКУ «АСФ «Спасатель» в нарушение требований п. 99 Инструкции №157н необоснованно приняты к учету в составе основных средств котел твердотопливный в размере 75000,0 рублей, насос циркуляционный – 4000,0 рублей, расширительный бак на 50 л – 7350,0 рублей, регулятор тяги – 4700,0 рублей и начислена амортизация котла твердотопливного в размере 75000,0 тыс. рублей.

1.30. Незначительное нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 01.01.2023 года в связи с тем, что МКУ «АСФ «Спасатель» в нарушение требований п.19. и 25. СГС «Основные средства», п. 10.2.8. раздела 2 «Отнесение сектором государственного управления операций на группы статьи и подстатьи КОСГУ» Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее – Порядок №209н) необоснованно увеличена стоимость котла твердотопливного на 99627,78 рубля по состоянию на 01.01.2023 года.

1.31. Нарушение требований Методики по разработке и применению нормативов накладных расходов при определении сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, утвержденной приказом Минстроя России от 21.12.2020 № 812/пр и Методики по разработке и применению нормативов сметной прибыли при определении сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, утвержденной приказом Минстроя России от 11.12.2020 № 774/пр в части неправомерного использования средств бюджета городского округа Павловский Посад в сумме 5183,35 рубля на установку котла твердотопливного с сопутствующим оборудованием для нужд МКУ «АСФ «Спасатель» в связи с необоснованным завышением норматива накладных расходов и сметной прибыли.

1.32. Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

1.33. Использование средств бюджета округа в 2021 году в сумме 6300,0 рублей на цели, не предусмотренные бюджетной сметой, лимитами бюджетных обязательств, доведенными до МКУ «АСФ «Спасатель» на 2021 год на проведение ежедневного предрейсового медицинского осмотра водителей и муниципальным контрактом от 19.04.2021 №1/С на оказание услуг по проведению ежедневного предрейсового медицинского осмотра водителей, являющимися правовым основанием для использования средств бюджета городского округа Павловский Посад.

1.34. Использование средств бюджета округа в 2022 году в сумме 900,0 рублей на цели, не предусмотренные бюджетной сметой, лимитами бюджетных обязательств, доведенными до МКУ «АСФ «Спасатель» на 2022 год на проведение ежедневного предрейсового медицинского осмотра водителей и муниципальным контрактом от 17.12.2021 №1/5 на оказание услуг по проведению ежедневного предрейсового медицинского осмотра водителей (далее – Контракт №1/5), являющимися правовым основанием для использования средств бюджета округа.

1.35. Нарушение ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон №7-ФЗ) в части несвоевременного размещения на официальном сайте в сети Интернет МКУ «АСФ «Спасатель» информации о деятельности учреждения за 2021 и 2022 годы.

1.36. Нарушение требований части 2 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и

муниципальных нужд» (далее – Закон №44-ФЗ) в части не назначения контрактного управляющего на периоды с 10.09.2021 года по 12.10.2021 года и с 11.03.2022 года по 20.03.2022 года.

1.37. Нарушения статьи 22 Закона №44-ФЗ в части не обоснования начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК) на поставку бумаги для офисной техники.

1.38. Нарушение части 6.2. статьи 96 Закона №44-ФЗ в части несоответствия размера обеспечения исполнения контракта.

1.39. Нарушение части 2 статьи 8 «Принцип обеспечения конкуренции» в части установления в извещении на поставку бумаги для офисной техники сведений, противоречащих требованиям Закона №44-ФЗ, и которые могли привести к ограничению конкуренции.

1.40. Нарушение статей 94, 101 Закона №44-ФЗ, раздела 5 муниципального контракта от 19.04.2021 №1/С на оказание услуг по проведению ежедневного предрейсового медицинского осмотра водителей в части приемки и оплаты неоказанных услуг в 2021 году в сумме 6300,0 рублей.

1.41. Нарушение статей 94, 101 Закона №44-ФЗ, раздела 5 муниципального контракта от 17.12.2021 №1/5 на оказание услуг по проведению ежедневного предрейсового медицинского осмотра водителей в части приемки и оплаты неоказанных услуг в 2022 году в сумме 900,0 рублей.

2. По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие недостатки:

2.1. Несоответствие содержания пункта 5.8. «Порядок учета на забалансовых счетах» Единой учетной политики требованиям ч. 2 п. 335 Инструкции №157н.

2.2. Несоответствие Приложения №1 к Единой учетной политике инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России 06.12.2010 № 162н (далее – Инструкция №162н) в части отсутствия в едином плане счетов счета 108 00 "Нефинансовые активы имущества казны".

2.3. Несоответствие формы предоставляемых Отчетов по движению топлива, являющихся основанием для отражения в бухгалтерском учете списания ГСМ в «ЦБ администрации» с апреля 2021 по октябрь 2021 года форме Отчета по движению топлива, утвержденной в Единой учетной политике.

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