

Информация

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка муниципального учреждения культуры Павлово-Посадского городского округа Московской области «Дом культуры г. Электрогорск» по вопросу законности (целенаправленности) и эффективности использования средств бюджета городского округа Электрогорск 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 31 декабря 2023 года

По результатам проверки установлено следующее:

1. Нарушения требований федеральных законов, законов Московской области, муниципальных правовых актов, не относящихся к нарушениям законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере и нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе нарушения нормативных правовых актов Российской Федерации, в части формирования Устава.

2. Нарушения требований федеральных законов, законов Московской области, муниципальных правовых актов, не относящихся к нарушениям законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере и нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в части не отражения обязательных положений трудового законодательства Российской Федерации в правилах внутреннего трудового распорядка.

3. Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики, в части невнесения изменений в Учетную политику при изменении законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и отсутствия в рабочем плане забалансовых счетов.

4. Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики, в части не утверждения в рамках Учетной политики порядка проведения инвентаризации на забалансовых счетах.

5. Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, установленных пунктом 9 раздела 3 «Формирование, утверждение и изменение учетной политики, раскрытие учетной политики» СГС «Учетная политика» и пунктом 9 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», в части не соответствия присваиваемых инвентарных номеров порядку, установленному Учетной политикой.

6. Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации, в части отсутствия в бухгалтерской отчетности МУК «ДК г. Электрогорск» за 2022 и 2023 годы подписи должностного лица (главного бухгалтера (бухгалтера-специалиста) МКУ «ЦБ МУ»), на которое возложена обязанность по ведению бухгалтерского учета и (или) составление бухгалтерской отчетности.

7. Нарушение требований, предъявляемых к форме и (или) обязательным реквизитам первичных учетных документов в части принятия к бухгалтерскому учету ведомости выдачи материалов на нужды учреждения по форме и названию, отличной от ведомости

выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) и отсутствия документа, утверждающего самостоятельно разработанную форму Ведомости выдачи материалов на нужды учреждения.

8. Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета в части неотраженного в инвентаризационных описях (сличительная ведомостях) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) обязательных сведений, предусмотренных Приказом №52н.

9. Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с регистрацией в регистрах не имевших места фактов хозяйственной жизни. Указанные нарушения привели к грубому нарушению требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 01.01.2023 года, что образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 15.15.6. «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

10. Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета в части отражения движимого имущества не на том забалансовом счете.

11. Неэффективное использование средств местного бюджета, предоставленных не получателям бюджетных средств или имущества, созданного за счет средств местных бюджетов в сумме 24,8 тыс. рублей.

12. Нарушение требований правовых актов, условий соглашений, договоров, контрактов, не относящихся к нарушениям законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере и нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

13. Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики, в части введения штатного расписания в действие с даты ранее его утверждения приказом директора и несоответствие наименования должностей (уборщица, электромонтер, рабочий) в таблице учета использования рабочего времени (форма 0504421) наименованию должностей, утвержденных в штатном расписании.

14. Нарушение объектом контроля требований федеральных законов, законов Московской области, муниципальных правовых актов, не относящихся к нарушениям законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере и нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в части указания в эффективных контрактах с работниками МУК «ДК г. Электрогорск» условий, относящихся к особенностям регулирования труда с руководителем организации.

15. Оплата труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений в размерах, не соответствующих установленным законодательством Российской Федерации, локальными правовыми актами в сумме 22,0 тыс. рублей.

16. Оплата труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений в размерах, не соответствующих установленным законодательством Российской Федерации, локальными правовыми актами в сумме 17,6 тыс. рублей за счет средств, полученных от оказания платных услуг.

17. Оплата труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений в размерах, не соответствующих установленным законодательством Российской Федерации, локальными правовыми актами в сумме 13,5 тыс. рублей за счет средств субсидии на иные цели.

18. Оплата труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений по основаниям, не предусмотренным законодательством Российской Федерации, локальными правовыми актами, в части неправомерного начисления и выплаты премии директору МУК «ДК г. Электрогорск» в сумме 404,1 тыс. рублей, что влечет за собой административную ответственность, предусмотренную статьей 15.14. «Нецелевое использование бюджетных средств» Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации.

19. Оплата труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений по основаниям, не предусмотренным законодательством Российской Федерации, локальными правовыми актами в общей сумме 3,1 тыс. рублей, что влечет за собой административную ответственность, предусмотренную ст.15.14. «Нецелевое использование бюджетных средств» КоАП РФ.

20. Оплата труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений по основаниям, не предусмотренным законодательством в сумме 0,2 тыс. рублей за счет средств субсидии на иные цели, что влечет за собой административную ответственность, предусмотренную статьей 15.14. «Нецелевое использование бюджетных средств» КоАП РФ.

21. Нарушение порядка отнесения имущества бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества, в части отсутствия у МУК «ДК г. Электрогорск» утвержденных перечней особо ценного движимого имущества.

22. Выявлено расходование МУК «ДК г. Электрогорск» средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с выполнением муниципального задания в части направления средств субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, и оплаты за счет указанных средств расходов, связанных с приносящей доход деятельностью в размере 2472,5 тыс. рублей. Данное нарушение влечет за собой ответственность, предусмотренную статьей 15.14. «Нецелевое использование бюджетных средств» КоАП РФ.

23. Недостаточная эффективность управления и распоряжения муниципальной собственностью (29 баллов из 44 возможных)

24. Нарушение порядка использования находящихся в муниципальной собственности административных зданий, строений, нежилых помещений в части нарушения пункта 11 части 1 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» в связи с исчислением срока аренды в часах, что повлекло за собой занижение суммы арендной платы в размере 46,3 тыс. рублей и в связи с непроведением торгов на право заключения договора Аренды нежилого помещения.

25. Нарушения порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями.

26. Нарушения при выполнении или невыполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления в части несоответствия положений Порядка №589 общим требованиям 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 Российской Федерации от 22.02.2020 №203.

27. Нарушения МУК «ДК г. Электрогорск» требований федеральных законов, законов Московской области, муниципальных правовых актов, не относящихся к нарушениям законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере и нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в части нарушения пункта 2 раздела 1 «Общие положения» Требований №186н, пункта 8 раздела 2 «Требования к составлению Плана» Требований №186 н, п. 7. и п. 11. Раздела 2 «Требования к составлению Плана» Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений городского округа Электрогорск Московской области, утвержденного постановлением Главы городского округа Электрогорск от 22.09.2020 №578.

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

Соответствие поставщиков (подрядчиков, исполнителей) единым требованиям нужно проверять, даже если заказчик намерен осуществлять закупки у единственного поставщика по пунктам 4, 5, 18, 30, 42, 49, 54 и 59 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ. Ответственность за проверку лежит на самом заказчике. Однако в должностной инструкции методиста и заведующей культурно-массовым сектором должностные обязанности контрактного управляющего в отношении проверок поставщиков (подрядчиков, исполнителей) не предусмотрены.

29. Установление в документации (извещении) о закупке размера обеспечения исполнения контракта, способа обеспечения исполнения контракта, требований к банковской гарантии с нарушением установленных требований. Данные нарушения влекут за собой ответственность, предусмотренную частью 1.4. статьи 7.30. «Нарушение порядка осуществления закупок товаров, работ, услуг, для обеспечения государственных и муниципальных нужд» КоАП РФ.

30. Нарушение пункта 42 Требований №186н в части несоответствия планируемых выплат на закупку товаров, работ, услуг по контрактам, планируемыми к заключению в соответствующем финансовом году с учетом требований Закона №44-ФЗ, установленным в ПФХД на 2022 год, утвержденном директором МУК «ДК г. Электрогорск» Бычковой О.В. и согласованным с заместителем Главы городского округа Электрогорск (8911373,45 рубля) объему финансового обеспечения на 2022 год, установленному в Плане-графике на 2021 год и Плане-графике на 2022 год (6759295,72 рубля) на **2152,1 тыс. рублей и в Плане-графике на 2022 год и Плане графике на 2023 год на **3105,1 тыс. рублей**.**

31. Нарушение муниципальным бюджетным учреждением порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок, установленного Правительством Московской области.

32. Принятие решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе решения о закупке товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в 2023 году, с нарушением требований, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок в части превышения годового объема закупок на **197,0 тыс. рублей, осуществленных в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, что влечет за собой ответственность предусмотренную частью 1 статьи 7.29 «Несоблюдение требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при принятии решения о способе и об условиях определения поставщика (подрядчика, исполнителя)» КоАП РФ.**

33. Включение в извещение о закупке требований к объекту закупки, приводящих к ограничению конкуренции. Данные нарушения влекут 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.

34. Необъективный характер описания объекта закупки. Данные действия заказчика могли ввести в заблуждение потенциальных участников закупки и ограничить возможность участия в электронном аукционе. Нарушение влечет за собой ответственность, предусмотренную частью 4.2 статьи 7.30 «Нарушение порядка осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» КоАП РФ.

35. Нарушения при составлении Отчета об осуществлении закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2022 год с нарушением требований, установленных статьей 30 Закона №44-ФЗ, порядком и правилами подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе, утвержденными постановлением Правительства РФ от 17.03.2015 № 238.

Разногласия на результаты контрольного мероприятия не представлены (отсутствуют).

Результаты контрольного мероприятия рассмотрены на заседании Коллегии Контрольно-счётной палаты Павлово-Посадского городского округа Московской области. На основании принятого Коллегией КСП решения утверждён Отчёт о результатах контрольного мероприятия.

Направлено представление КСП об устранении выявленных нарушений директору МУК «ДК г. Электрогорск» и заместителю Главы Администрации городского округа Павловский Посад. Информация о результатах контрольного мероприятия направлена Главе Администрации и Совет депутатов Павлово-Посадского городского округа Московской области.

На директора МУК «ДК г. Электрогорск» составлены протоколы по нарушению ст. 15.14. «Нецелевое использование бюджетных средств», части 4 статьи 15.15.6. «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» КоАП РФ. Также составлены протоколы по нарушению статьи 15.15.15. «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания» КоАП РФ. Все протоколы направлены в адрес мирового судьи.

Информация и копии документов по результатам проведенного контрольного мероприятия, в части выявленных нарушений Закона №44-ФЗ и содержащие состав административных правонарушений, которые влекут за собой административную ответственность, предусмотренную КоАП РФ, направлены в ГКУ Московской области.