

Результаты контрольных мероприятий за 2023 год.

**1. Проверка эффективности и результативности использования средств субсидий, выделенных на проведение ремонтных работ Муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя школа с углубленным изучением отдельных предметов № 19 г. Волжского Волгоградской области» за 2020-2022 годы.**

Контрольным мероприятием установлено:

В результате отсутствия законодательно утвержденной нормы расхода строительного ресурса «Мастика битумно-эмульсионная на твердых эмульгаторах», изготовленной ООО «Кровляспецсервис», установлено предполагаемое завышение стоимости ЛСР на ремонт кровли здания №1 школы на сумму 1 534 662,00 рублей.

Проверкой установлено, что Заказчиком (МОУ СШ №19) необоснованно применен повышающий договорной коэффициент, не установленный действующим законодательством Российской Федерации, что повлекло за собой завышение стоимости выполненных работ на сумму 1 073 646,00 рублей.

Не представлены первичные документы, подтверждающие факт вывоза строительных отходов с получением документального подтверждения их веса и факта доставки в установленные контрактной документацией места, а так же факт внесения в бюджет средств компенсации за негативное воздействие на окружающую среду. Величина финансового ущерба, установленного в ходе контрольного мероприятия, составила 860 214,15 рублей;

В результате неправомерного использования поправочного коэффициента в ЛСР и актах КС-2 установлено завышение стоимости работ на сумму 140 604,00 рублей.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии «Контрольно-счетной палаты» (протокол от 30.03.2023 2 /2).

**2. Проверка финансово-хозяйственной деятельности и использования средств субсидий, выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания и иные цели муниципального учреждения дополнительного образования детской школы искусств «Этос» за 2021-2022 годы.**

Контрольным мероприятием установлено:

- Контрольно-счётным органом на основании проведённой сверки данных Учреждения и данных МАУ «СГТ» не усмотрено, что электронная система контроля посещаемости является эффективным инструментом контроля расходования бюджетных средств. Она не позволяет в режиме реального времени оценить эффективность работы Учреждения дополнительного образования, не выявляет самые посещаемые занятия и не даёт точных данных о фактической посещаемости.

- Средства бюджета городского-округа город Волжский в размере 1 800 000,00 рублей, израсходованные на проектно-сметную документацию (ПСД) по капитальному ремонту здания Учреждения, использованы не эффективно, в результате того, что капитальный ремонт здания на 2023 год не запланирован, а срок актуальности ПСД истёк.

- Отдельные положения Порядка № 24-орг, не соответствуют требованиям Приказа № 186н. А именно: согласно п.46. Приказа № 186н План утверждается в порядке и сроки, установленные органом-учредителем, но не позднее начала очередного финансового года.

В нарушении п. 46 Приказа № 186н ГРБС Порядком № 24-орг установлен иной срок утверждения Плана ФХД, а именно: «...не позднее 5 рабочих дней после доведения до учреждения показателей сводной бюджетной росписи».

В силу ст. 152 БК РФ учреждения, на которые распространяет действия Порядок № 24-орг, не являются участниками бюджетного процесса, а показатели сводной бюджетной росписи, согласно п. 5. ст.217 БК РФ, доводятся «...до главных распорядителей бюджетных средств...».

На основании вышеизложенного, Порядок № 24-орг содержит не корректные указания о сроке утверждения Плана ФХД.

- При формированию плановых (расчётных) показателей ФОТ при составлении плана ФХД, повторно включены в расходы на оплату труда средства на выплату выходного пособия работникам и пособий за первые три дня временной нетрудоспособности за счёт средств работодателя.

- Территория земельного участка площадью 3 126,36 кв.м. в хозяйственной деятельности Учреждением не используется, поступления полезного потенциала или экономических выгод от него не ожидается, передан Учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования сверх того имущества, без которого учреждение не может осуществлять уставную деятельность.

Факт не использования земельного участка и предложения его отчуждения отмечались ранее контрольно-счётным органом в акте проверки от 03.06.2016 № 21.

- На территории МБУ ДО «ДШИ «Этос» находятся опоры линии электропередачи с лампами накала и кабелями подключения. Названные опоры на балансе Учреждения не значатся и Учреждением не используются.

Нарушения нормативных актов по бухгалтерскому учёту:

- Неверно определён периода признания дохода от СИЦ, что привело к неправомерному завышению суммы фактически полученных в 2021 году доходов, и к искажению раздела «Доходы» формы 0503721 «Отчёт о финансовых результатах деятельности учреждения» бюджетной отчётности за 2021 год на 1 800 000,00 рублей, что составляет 7,9% суммы дохода.

В установленном нарушении усматриваются признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пп.1. п. 4 ст. 15.15.6. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее по тексту - КоАП).

- В инвентарных карточках учёта отсутствует информация о краткой характеристике ООС.

- Инвентаризация БСО не проводилась.

- При проведении годовой инвентаризации в 2021 году не обеспечено выполнение основных целей инвентаризации и не обеспечена полнота и точность внесения в инвентаризационные описи данных о фактических остатках имущества Учреждения.

- На балансе Учреждения с 2016 года в составе ООС отражена стоимость похищенного объекта в сумме 85 000,00 рублей.

- На похищенный и не используемый с 20.04.2016 года ООС, начислялась амортизация. За период с 01.05.2016 года по 31.12.2022 года неправомерно увеличены расходы Учреждения на сумму 51 708,82 рублей.

- В Учреждении не определён способ заполнения табелей учёта рабочего времени.

- Стоимость многолетних насаждений неверно отражена на счетах бухгалтерского учёта.

- в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу (ф. 0503730) отсутствуют данные о движении денежных средств по лицевому счёту Учреждения.

В установленном нарушении усматриваются признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч.4. ст. 15.15.6 КоАП РФ.

*Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии «Контрольно-счетной палаты» (протокол от 30.03.2023 № 2/1).*

### **3. Проверка финансово-хозяйственной деятельности и использования средств субсидий, выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания и иные цели МБУ «Служба охраны окружающей среды» за 2022 год.**

Контрольным мероприятием установлено:

Проверкой правильности формирования муниципального задания МБУ «Служба охраны окружающей среды» на 2022 год установлено, что объемные показатели выполнения муниципальной работы Учреждением в 2022 году, утвержденные Постановлением

администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области от 20.01.2022 № 153, в нарушение п. 1.6 Постановления администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области от 15.10.2019 № 6985 «Об утверждении положения о формировании муниципального задания и оказания муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении муниципального задания» не соответствуют установленным Региональным перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг и работ показателям объема государственной услуги (работы) с указанием единицы измерения.

Проверкой выполнения Учреждением в 2022 году муниципального задания установлено, что муниципальное задание на 2022 год Учреждением выполнено в полном объеме.

- качественный показатель «количество выполненных анализов атмосферного воздуха» превышен на 18 194 анализа или на 8,36%;

- объемные показатели по муниципальной работы «Сбор и обработка гидрометеорологической информации и подготовка информационной продукции о состоянии окружающей среды и ее загрязнения» исполнены на 100%.

В нарушение п. 2.1.4 «Положения о порядке принятия решений об установлении тарифов на услуги (работы), предоставляемые (выполняемые) муниципальными предприятиями и учреждениями на территории городского округа – город Волжский Волгоградской области» (утв. Решением Волжской городской Думы Волгоградской области от 17.04.2015 № 156-ВГД) при изменении ценообразующих факторов с 2011 года МБУ «Служба охраны окружающей среды» по состоянию на 01.01.2023 не актуализированы цены на оказываемые Учреждением работы (услуги) природоохранного назначения, в нарушение п. 3.3 не утверждены Учредителем тарифы на услуги/работы поименованные в «Прейскуранте цен на выполнение работ (услуг) природоохранного назначения, выполняемые МБУ «Служба охраны окружающей среды» (начало действия с 01.01.2011, согласованы 16.12.2010 начальником Управления экономики администрации городского округа – город Волжский).

Проверкой правильности и полноты начисления доходов от оказания платных работ (услуг) установлено, что в определении стоимости работ по 4 договорам Учреждением допущено применение стоимости работ не соответствующее «Прейскуранту цен на выполнение работ (услуг) природоохранного назначения, выполняемые МБУ «Служба охраны окружающей среды» (начало действия с 01.01.2011), в результате чего Учреждением недополучено доходов от оказания платных услуг в сумме 24 436,96 рубля.

Проверкой состояния расчетной дисциплины, обоснованности и реальности числящейся в учете дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения установлено:

В нарушение статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пункта 9 Инструкции № 33н, пункта 1.5 Методических указаний № 49, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Учреждением не была проведена инвентаризация расчетов и обязательств.

В нарушение раздела 8 абзац 7 Регламента, раздела 1 Приложения № 1 к Регламенту, п.10.4 Приложения № 3 к Регламенту МКУ «ЦБУиО» не предоставлена Учреждению «Инвентаризационная ведомость по расчетам с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами» (ф. 0504089) по состоянию на 31.12.2022 для проведения инвентаризации расчетов и обязательств.

В нарушение Регламента акты сверок взаимных расчетов с контрагентами за 2022 год, представленные к проверке, были подготовлены МБУ «Служба охраны окружающей среды» (физическим лицом осуществляющим планово-экономические услуги в рамках гражданско-правового договора) без согласования данных с МКУ «ЦБУиО», в результате чего входящее и итоговое сальдо, обороты за 2022 год в актах сверок с некоторыми контрагентами не соответствуют данным оборотно-сальдовых ведомостей по счету 302, 205, 206 на основании которых формировалась бухгалтерская отчетность Учреждения за 2022 год.

Проверкой обоснованности и правильности расчетов по оплате труда установлены следующие нарушения:

В нарушение Приказа МФ РФ от 20.03.2015 № 52н выявлены случаи нарушения требований по заполнению унифицированной формы «Табель учета использования рабочего времени» (ф. 0504421) - проставления количества дней явок карандашом за январь 2022 года 3 работникам, исправления количества дней отсутствия на работе в сентябре 2022 года 1 работнику без составления корректирующих таблицей.

В нарушение п. 4.5 Положения № 6687 от 01.10.2019 Учреждением не разработаны и не утверждены критерии выплаты премии за выполнение особо важных и срочных работ.

При проверке правильности предоставления работникам учреждения материальной помощи установлено, что в нарушение п.7.1.1. Положения № 6687 2 работникам, отработавшим в Учреждении 5 месяцев и 6 месяцев соответственно материальная помощь начислена без учета фактически отработанного времени. В 2022 году Учреждением излишне начислена и выплачена материальная помощь за счет средств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на общую сумму 5 423,00 рубля.

Проверкой правильности начисления отпускных работникам МБУ «Служба охраны окружающей среды» установлено:

- 7 случаев не подписания ответственным исполнителем записок-расчетов об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) (в апреле - 3 работникам, в июле – 2 работникам, в августе 1 работнику, в сентябре 1 работнику);

- в нарушение Постановления № 922 п. 2, п.4 при расчете среднего заработка при начислении отпускных 1 работнику не доначислено 1 304,46 рубля.

Проверкой правильности начисления и выплат компенсационного и стимулирующего характера директору учреждения установлено, что ГРБС – Администрацией городского округа – город Волжский Волгоградской области в нарушение п.5.11 раздела 5 Положения № 6687 распоряжениями главы городского округа объем установленной премии за выполнение особо важных и срочных работ руководителю Учреждения завышен на 0,5 должностного оклада. Начисленная и выплаченная в 2022 году руководителю сумма премии за выполнение особо важных и срочных работ превысила установленный Положением № 6687 объем на 8 719,0 рублей.

Нарушения по отражению хозяйственных операций в бухгалтерском учете:

Нарушения в учете подотчетных сумм, выданных на хозяйственные и командировочные расходы:

- в нарушение п. 2.8, 2.9 приложения № 6 к Учетной политике в заявлениях на получение подотчетных денежных средств не указан срок, на который выдается аванс, не проставлены отметки о наличии (об отсутствии) на текущую дату задолженности по ранее выданным авансам;

- в нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н (ред. от 15.06.2020) установлены случаи не заполнения обязательных реквизитов, предусмотренный унифицированной формой 0504505 «Авансовый отчет»;

- в нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», абз. 4 п. 16 гл. 2 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н (ред. от 30.06.2020) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», нарушено допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни, а именно установлен случай, когда подотчетное лицо отчитывается по авансовому отчету раньше срока, чем производятся расходы;

- в нарушение п. 26 «Положения об особенностях направления работников в служебные командировки» (утв. Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749) и п. 3.3. Учетной политики учреждения (приложение № 6) авансовый отчет по командировочным расходам представлен подотчетным лицом с нарушением сроков отчета (на 19-й день после окончания командировки), в авансовый отчет не внесены сведения о выдаче перерасхода в сумме 13 375,3 рублей.

Нарушения в учете нефинансовых активов:

- в нарушение п.48, п. 50 Инструкции № 157н , приложения 5 Приказа № 52н МБУ «Служба охраны окружающей среды» в 2022 году переведено основных средств на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации» в сумме 5 588,0,0 рублей без оформления выдачи в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000,00 рублей включительно унифицированной формой «Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения» (ф. 0504210);

- в журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за декабрь 2022 года бухгалтерской справкой отражено принятие к учету основных средств на 6 680,12 рублей без первичных учетных документов на приобретение данных основных средств. На 31.12.2022 основные средства стоимостью до 10 000,0 рублей числятся на счете бухгалтерского учета 101.34 и не переведены на забалансовый счет 21 «Основные средства стоимостью до 10 000,0 рублей в эксплуатации»;

- в нарушение п. 114 Инструкции № 157н, статьи 9 Федерального Закона № 402-ФЗ установлены случаи, когда приходные ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (форма 0504207) не подписаны ответственным исполнителем, не сделана отметка бухгалтерии о принятии к учету и оприходовании материальных ценностей, не указаны корреспондирующие счета; акт о списании материальных запасов подписан не всеми членами комиссии; в приходном ордере на приемку материальных ценностей нет подписи принявшего материальные ценности ответственного лица; членом или председателем комиссии по списанию материальных ценностей является само материально-ответственное лицо; в отчете по списанию спирта за 4 квартал 2021 года, за 1 квартал 2022 года нет подписи принявшего отчет главного бухгалтера ИП Кабылиной С.А.; ведомость, акт списания материальных запасов лаборатории не утверждены руководителем (февраль, апрель 2022 года); ведомость начисленной амортизации за февраль, март, апрель, май 2022 года не подписана исполнителем (ИП Кабылина С.А.).

- проверкой правильности расходования реактивов при выполнении анализов (измерений в лаборатории аналитического контроля с учетом требований по качеству) установлено, что приказом по основной деятельности № 2а от 03.02.2022 установлены нормы расхода реактивов в соответствии с требованиями аттестованных методик измерений, включенных в область аккредитации лаборатории. Расчет норм расхода реактивов к проверке не представлен. Кроме того, в актах о списании материальных запасов ЛАК не указано количество сделанных лабораторией анализов; период, за который списаны материальные запасы. Проверить правильность списания материальных запасов – химических реактивов и расходных материалов не представляется возможным;

- проверкой списания ГСМ установлено, что в нарушение пункта 6.1 Распоряжения Минтранса от 14.03.2008 № АМ-23-р в части «...на период действия данного документа для моделей и марок и модификаций автомобильной техники, поступающей в автопарк страны, на которую Минтрансом России не утверждены нормы расхода топлив по решению юридического лица, осуществляющего эксплуатацию АТС, могут вводиться базовые нормы, разработанные по индивидуальным заявкам в установленном порядке научными организациями, осуществляющими разработку таких норм по специальной программе-методике» учреждением самостоятельно разработаны нормы списания ГСМ на автомобиль NISSAN TERANO и утверждены приказом МБУ «Служба охраны окружающей среды» № 16а-од от 13.05.2019;

- в нарушение п. 381 Инструкции № 157н в актах приема-передачи, форме 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» и форме 0503730 «Баланс» годового отчета на 01.01.2022 не отражена балансовая стоимость переданного в аренду имущества, а указана переданная в аренду площадь помещения - 11,2 кв.м.

*Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии «Контрольно-счетной палаты» (протокол от 30.03.2022 № 2/3)*

**4. Проверка финансово-хозяйственной деятельности и использования средств субсидий, выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания и иные цели муниципальному автономному учреждению «Центр патриотического воспитания молодежи» городского округа – город Волжский Волгоградской области за 2021-2022 годы.**

Проверкой финансово-хозяйственной деятельности и использования средств субсидий, выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания и иные цели МАУ «ЦПВМ» за 2021-2022 годы установлено:

Согласно отчету об исполнении Плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения исполнены плановые назначения:

- за 2021 год: по доходам - на сумму 3 777 690,20 рублей (или 100% от плана); по расходам – на сумму 3 854 802,38 рублей (или 99,83% от плана (3 861 283,64 рублей));

- за 2022 год: по доходам - на сумму 3 539 067,56 рублей (или 100% от плана); по расходам – на сумму 3 472 814,28 рублей (или 97,95% от плана (3 545 548,82 рублей)).

Наибольший удельный вес в общем объеме поступивших доходов за 2021-2022 годы составили доходы по субсидии на выполнение муниципального задания – 96,82% и 96,80% соответственно.

Фактически в 2021 и 2022 годах муниципальные работы были оказаны с объемом и качеством, соответствующим установленным в муниципальном задании требованиям. Кроме того, Учреждение принимало участие в организации и проведении дополнительных мероприятий, не включенных в муниципальное задание: в 2021 году – в 59-ти мероприятиях, в 2022 году – в 54-х мероприятиях.

Учреждением получено собственных доходов:

- в 2021 году в сумме 120 037,20 рублей (от собственности (аренды) – 10 161,60 рублей; от оказания платных услуг (работ) – 13 713,36 рублей; от возмещения затрат – 96 162,24 рублей);

- в 2022 году в сумме 139 299,56 рублей (от оказания платных услуг (работ) – 44 970,00 рублей; от возмещения затрат – 94 329,56 рублей).

Удельный вес доходов от оказания платных услуг (работ) в общем объеме доходов 2021-2022 годов составил 0,36% и 1,27% соответственно.

Проверкой эффективного использования муниципального имущества выявлено неиспользуемое в деятельности Учреждения морально и физически устаревшее имущество в количестве 20-ти единиц стоимостью 219 900,00 рублей. Учреждением произведены неэффективные расходы по неиспользуемому имуществу в сумме 1 917,00 рублей.

Проверкой выявлены следующие несоответствия и нарушения:

Установлены несоответствия возрастных ограничений занимающихся, принимаемых в кружки, секции и клубные объединения, указанных в рабочих Программах, в Расписании (графике) работы кружков и секций или же в Положении о деятельности кружков, секций и клубных объединений от 12.01.2021. В ходе проверки несоответствия устранены.

Проведенной выборочной проверкой посещаемости 7-ми кружков, секций и клубных объединений в МАУ «ЦПВМ» установлена фактическая посещаемость в количестве 70 человек или 79,55% от общего количества занимающихся (88 человек). В нарушение п. 2.7 Положения о деятельности кружков, секций и клубных объединений МАУ «ЦПВМ» от 12.01.2021, отсутствовали заявления о приеме обучающихся - в количестве 7 шт. и справки о состоянии здоровья - 23 шт.

Учреждением в двух случаях не соблюдались «Требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», утвержденные приказом Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н. Не исполнялись требования действующего законодательства, регламентирующего ведение бухгалтерского учета:

В нарушение Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- не в полном объеме проведена годовая инвентаризация. В результате чего не обеспечена достоверность данных бухгалтерского учета и отчетности;

- неправомерно списаны на затраты и неправомерно перечислены с расчетного счета документально не подтвержденные денежные средства по оплате труда работникам в общей сумме 34 998,75 рублей и 35 048,75 рублей соответственно, что привело к искажению показателей в отчетности. Усматриваются признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.6 КоАП РФ;

- в Учетной политике не установлен порядок формирования резерва предстоящей оплаты отпусков. Учетная политика требует доработки.

В нарушение приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению»:

- не отражены в учете утвержденные ПФХД плановые назначения по обязательствам финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом в сумме 12 645 194,00 рублей. Усматриваются признаки административного правонарушения по ст. 15.15.6 КоАП РФ;

- в учете и отчетности не верно учитывались доходы от возмещения затрат в сумме 96 162,24 рублей и от аренды помещений в сумме 10 161,60 рублей. В результате допущено искажение показателей в отчетности. Усматриваются признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.6 КоАП РФ;

- не верно учитывались предоставленные Учреждением авансовые платежи;

- не учитывались неисключительные права использования 2-х программ в сумме 14 400,00 рублей, что привело к искажению показателей в отчетности. Усматриваются признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.6 КоАП РФ;

- при начислении отпускных сумм и компенсаций за неиспользованный отпуск в учете не осуществлялось списание и начисление сумм резервов предстоящих расходов;

- не верно осуществлялось отнесение себестоимости выполненных работ на увеличение расходов вместо уменьшения доходов на сумму 3 273 477,10 рублей;

- искажены данные по переданным в безвозмездное пользование помещениям, в актах приема-передачи не указывалась стоимость передаваемого имущества. Усматриваются признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.6 КоАП РФ;

- не верно осуществлялся учет безвозмездно полученного имущества в количестве 116 единиц на сумму 203 200,00 рублей.

В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении 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, и Методических указаний по их применению», в Табелях учета использования рабочего времени (ф.0504421) не верно заполнялись сведения о количестве отработанных сотрудниками часов в соответствии с занимаемой ставкой, а также отсутствовали подписи ответственного исполнителя, исполнителя и отметка бухгалтерии о принятии табеля.

При расходовании средств на оплату труда допускались недостатки и нарушения требований трудового законодательства:

В нарушение ТК РФ главному бухгалтеру Учреждения П.И.Г. неправомерно (излишне) перечислена заработная плата в сумме 117 500,45 рублей, а также перечислена в меньшем размере от причитающейся заработной платы в сумме 74 668,70 рублей. В результате чего Учреждению был причинен ущерб на сумму 42 831,75 рублей. В ходе проверки денежные средства в сумме 42 831,75 рублей возмещены в доход бюджета.

В нарушение ТК РФ и Коллективного договора Учреждения, при расторжении трудового договора по инициативе работника с главным бухгалтером П.И.Г. неправомерно выплачено не предусмотренное законодательством выходное пособие в сумме 65 806,64 рублей. В ходе проверки денежные средства в полном объеме возмещены в доход бюджета.

В нарушение ТК РФ была не доперечислена причитающаяся заработная плата одному работнику в сумме 7 783,00 рублей. В ходе проверки недоплата перечислена.

В нарушение ТК РФ, Положения об оплате труда Учреждения излишне направлено денежных средств на выплаты:

- доплаты до минимального размера оплаты труда 6-ти сотрудникам в сумме 21 573,36 рублей;

- стимулирующего характера 2-м сотрудникам в сумме 226,50 рублей;

- премии за выполнение особо важных и срочных работ 1-му сотруднику - 2 185,50 рублей;

- премии по итогам работы за год 1-му сотруднику - 6 547,35 рублей. В ходе проверки денежные средства в сумме 6 547,35 рублей возмещены в доход бюджета.

В нарушение ст.104 ТК РФ в Правилах внутреннего трудового распорядка не прописан порядок суммированного учета рабочего времени. По результатам проверки установлена переработка (от 1 до 29 часов) 4-мя сторожами (вахтерами).

В нарушение ст. 57 ТК РФ установлены случаи:

- несоответствия наименования должности в заключенном трудовом договоре с штатным расписанием;

- заключения трудового с работником вне штатного расписания (утверждено - 0,5 шт. ед., по договору – 1,0 ставка).

*Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии «Контрольно-счетной палаты» (протокол от 02.06.2023 № 4/1).*

#### **5. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей (администраторов) средств бюджета городского округа – город Волжский Волгоградской области за 2022 год.**

В рамках подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета городского округа – город Волжский Волгоградской области за 2022 год «Контрольно-счетной палатой» проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 13 главных распорядителей (администраторов) средств бюджета городского округа.

Материалы проверки использованы в подготовке заключения на отчет по исполнению бюджета городского округа за 2022 год.

#### **6. Проверка законности и эффективности использования средств бюджета, направленных в виде субсидий на развитие инфраструктуры дошкольного, общего и дополнительного образования в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей государственной программы «Развитие образования» за 2022 год и истекший период 2023 года (параллельно с Контрольно-счетной палатой Волгоградской области).**

Проверкой соблюдения требований порядков предоставления и распределения субсидий из областного бюджета бюджету городского округа – город Волжский Волгоградской области на благоустройство площадок для проведения праздничных линеек и других мероприятий, на замену кровли и выполнение необходимых для этого работ, на приобретение и замену оконных блоков, и выполнение необходимых для этого работ, на приобретение и замену осветительных приборов, а также на выполнение необходимых для этого работ, на модернизацию спортивных



площадок в образовательных организациях городского округа – город Волжский Волгоградской области, нарушений не установлено.

Плановые показатели по улучшению условий осуществления образовательной деятельности в учреждениях городского округа – город Волжский за 2022 год достигнуты. Задачи по выполнению мероприятий, направленных на развитие инфраструктуры дошкольного и дополнительного образования, выполнены на 100%.

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

- В соглашении, заключенному между Комитетом и администрацией городского округа – город Волжский «О предоставлении субсидии из областного бюджета бюджету городского округа – город Волжский Волгоградской области на приобретение и замену осветительных приборов, а также на выполнение необходимых для этого работ в муниципальных образовательных организациях Волгоградской области» от 01.02.2023 № 71840-34 сумма Субсидии, выделенная из областного бюджета, определена не более 1 000 000,00 рублей, эквивалентна 90% общего объема расходного обязательства (1 111 112,00 рублей - п. 2.2 п.2 соглашения), и не соответствует 95%, как отмечено в соглашении. В результате, указанный в соглашении размер Субсидии не противоречит установленной норме Порядка № 19 «...исполнение расходных обязательств муниципального образования, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия, в объеме не менее 5 процентов от размера потребности...», и может характеризоваться как техническая ошибка.

- Проверкой исполнения законодательства о контрактной системе в сфере закупок в соответствии с федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров работ, услуг отдельными видами юридических лиц» установлены следующие нарушения:

- нарушение требований ч.5.3, 5.4 ст.3 Закона № 223-ФЗ, в Положениях о закупке товаров, работ и услуг в разделах, определяющих порядок заключения, исполнения и расторжения договоров, не конкретизированы сроки оплаты поставки товара, выполненной работы у МДОУ ДС № 37 и МДОУ ДС № 89;

- нарушение требований ч.2 ст.4.1 Закона № 223-ФЗ и п.10 Правил ведения реестра договоров, заключенных по результатам закупки, утвержденных постановлением Правительства РФ от 31.10.2014 № 1132, не своевременно (свыше 10 дней) размещена информация на сайте ЕИС о заключенных договорах, либо о внесении изменений в них, следующими учреждениями: МДОУ ДС № 37, МДОУ ДС № 89, МОУ СШ № 11, МОУ СШ № 24.

В действиях должностных лиц выше указанных учреждений усматриваются признаки административной ответственности, предусмотренные п.5 и п.6 ст.7.32.3 КоАП РФ «Нарушение порядка осуществления закупки товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Проверкой соблюдения существенных условий, предусмотренных договорами подряда, установлено, что МДОУ ДС № 89 допустило нарушение ст.708 ГК РФ, обязывающая в договоре конкретизировать срок выполнения работ. В договоре заключенным между учреждением и ИП Абрамян М.Х. на сумму 200 000,00 рублей срок выполнения работ не указан.

Проверка качества и полноты выполненных работ путем анализа договорной документации (технического задания), актов выполненных работ КС-2, а также визуального осмотра, установлены следующие нарушения:

- в ЛСР и КС-2 к договору, заключенному между МОУ СШ № 11 и ООО «СпецСтройМонтаж» от 08.06.2022 № ПЛ-11-22 на сумму 1 052 630,73 рублей установлено:

неправомерно применен поправочный коэффициент  $K=1,15$  к ОЗП, ЭМ, ЗПМ «Производство работ осуществляется на территории действующего предприятия с наличием в зоне производства работ одного или нескольких из перечисленных ниже факторов» (разветвленной сети транспортных и инженерных коммуникаций; стесненных условий для складирования материалов; действующего технологического оборудования; движения технологического транспорта; разветвленной сети транспортных и инженерных

коммуникаций). Визуальный осмотр территории, на которой производился ремонт, не подтвердил наличие ни одного из вышеперечисленных факторов.

неправомерно учтены заготовительно-складские расходы в размере 2% от стоимости материала (Асфальтобетонная смесь тип «В» марка 3). Технология производства и укладки асфальтобетонной смеси не предусматривает ее складирование и длительное хранение на складе. Общая стоимость установленных нарушений составила 36 913,90 рублей.

В период проведения контрольного мероприятия подрядная организация ООО «СпецСтройМонтаж» предоставила гарантийное письмо от 26.06.2022 № 28, о выполнении работ на сумму выявленного отклонения в срок до 15.07.2023 года.

- в ЛСР к договору заключенному между МОУ СШ № 24 и ИП Абрамян М.Х. от 18.03.2022 № 2 на сумму 400 000,00 рублей, неправомерно применены нормативы для расчета сметной документации и расценок материалов и конструкций при замене и установке оконных блоков. Отклонения в результате применения необоснованных нормативов, не оказали существенного влияния на стоимость работ, их можно характеризовать как методические.

- в ЛСР и КС-2 к договорам, заключенными МДОУ ДС № 37, МДОУ ДС № 65, МОУ СШ № 24 на выполнение работ по замене кровли, норма расхода материала «Мастика битумно-эмульсионная на твердых эмульгаторах», установлена на основании «Технологического регламента на устройство кровли битумно-эмульсионной мастики на твердых эмульгаторах ТУ 5775-001-48086175-99», разработанного ООО «Кровляспецсервис».

Однако, п. 33 ст. 1 ГрК РФ предусмотрено, что для определения сметной стоимости строительства, стоимости работ по инженерным изысканиям и по подготовке проектной документации, а также методики разработки и применения сметных норм, необходимы сметные нормативы, сметные нормы и методики. Вместе с тем, п. 45 р. IV «Порядка утверждения сметных нормативов», утвержденного приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ от 13.01.2020 № 2/пр определено, что сметные нормативы утверждаются приказом Министерства на основании заключений и (или) рекомендаций научно-экспертного совета Минстроя России.

Так как, работы осуществлялись за счет средств бюджета Волгоградской области, то ст. 8.3 ГрК РФ обязывает «сметная стоимость строительства, финансируемого с привлечением средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации..... определяется с обязательным применением сметных нормативов, сведения о которых включены в федеральный реестр сметных нормативов, и сметных цен строительных ресурсов».

Таким образом, учреждениями нарушены требования нормативов указанных выше, а именно не выполнено требование, обязывающее применение действующей системы ценообразования и сметного нормирования (методик).

Кроме того, возможное увеличение расхода строительных ресурсов при ремонте кровли без проектных расчетов несет риск утяжеления конструкции и может повлиять на безопасность объектов в целом.

*Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии «Контрольно-счетной палаты» (протокол от 19.07.2023 № 6/2).*

## **7. Проверка реализации мероприятий в рамках муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей на 2021-2025 годы» за 2021-2022 годы**

Контрольным мероприятием установлено:

- В списке участников мероприятия, изъявивших желание получить социальную выплату, значится:

в 2021 году - 210 молодых семей;

в 2022 году - 158 молодых семей.

- Кассовое исполнение и фактические расходы на реализацию мероприятий программы составили:

- в 2021 году - 13 142 516,44 рублей;

- в 2022 году - кассовое исполнение - 15 367 552,20 рублей, фактические расходы - 15 275 671,09 рублей.

Неиспользованный остаток субсидии в размере 91 881,11 рублей возвращён на счёт Управления финансов администрации городского округа – город Волжский.

- Свидетельства о праве на получение социальной выплаты получили:

в 2021 году – 16 молодых семей;

в 2022 году – 17 молодых семей.

- Социальная выплата предоставлялась владельцу свидетельства о праве на получение социальной выплаты в безналичной форме на основании заявки ПАО «Сбербанк» на перечисление бюджетных средств и использовались для:

оплаты цены договора купли-продажи жилого помещения;

погашения суммы основного долга (части суммы основного долга) и уплаты процентов по жилищным кредитам на приобретение жилого помещения или строительство жилого дома или по кредиту на погашение ранее предоставленного жилищного кредита на приобретение жилого помещения или строительство жилого дома;

уплаты цены договора участия в долевом строительстве, который предусматривает в качестве объекта долевого строительства жилое помещение, содержащего одно из условий привлечения денежных средств участников долевого строительства.

- Реализация программы «Обеспечение жильём молодых семей» на 2021 - 2025 годы в 2021 – 2022 годах имеет высокую эффективность и признана целесообразной.

Контрольным мероприятием не установлено нарушений действующих нормативных актов, которыми регламентированы особенности и правила реализации отдельных мероприятий государственной программы Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами граждан Российской Федерации».

*Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии «Контрольно-счетной палаты» (протокол от 13.07.2023 № 5/2).*

#### **8. Проверка финансово-хозяйственной деятельности и использования средств субсидий, выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания и иные цели МУ «Муниципальная информационная библиотечная система» за 2022 год.**

Контрольным мероприятием установлено:

Муниципальное задание МУ МИБС на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов, утверждено постановлением администрации городского округа – город Волжский от 13.01.2022 № 41. Согласно отчету по итогам 2022 года по муниципальным услугам и работам по всем показателям, характеризующим объем и качество услуг и работ, достигнуто перевыполнение.

Соглашение о предоставлении субсидий на иные цели от 28.03.2022 № 18 (с дополнениями и изменениями) в размере 8 290 050,00 рублей заключено в пределах лимитов бюджетных обязательств, доведенных ГРБС как получателю средств бюджета городского округа в 2022 году. Проверкой соответствия расходования поступивших субсидий на цели, предусмотренные ПФХД, правильности отнесения расходов на соответствующие предметные статьи КОСГУ нарушений не установлено.

В нарушение требований Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (утверждена приказом МФ РФ от 25.03.2011 № 33) установлено:

- искажение суммы остатка денежных средств на начало 2022 года в плане ФХД и денежных средств, числящихся на счетах в финансовом органе и в кассе учреждения (форма

0503779 «Сведения об остатках денежных средств»), Расхождение составило 6 550,00 рублей. Искажение отчетных данных отразилось на показателях формы 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности», формы 0503723 «Отчет о движении денежных средств учреждения»;

- в бухгалтерском учете и отчетности за 2022 год («Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» к Балансу ф.0503730, «Сведения о движении нефинансовых активов» ф.0503768) по состоянию на 01.01.2022 года не отражена балансовая стоимость переданной в аренду части нежилого помещения в сумме 120 652,47 рублей, по договору с ИП Власов Ю.Н. № 11 от 01.09.2021, заключенному на срок с 11.09.2021 по 10.08.2022 года, тем самым искажены данные бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. В нарушение Инструкции № 157н в акты приема-передачи договоров аренды не внесены сведения о балансовой стоимости передаваемого имущества;

- установлены факты расхождений сумм кредиторской задолженности по субсидии на выполнение муниципального задания по состоянию на 01.01.2022 по данным бухгалтерской отчетности (форма 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения») и данным журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками по КОСГУ 225 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» и 226 «Расчеты по прочим работам, услугам» на 3 403,68 рублей.

Таким образом, при формировании годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждением допущено искажение показателей отчетности и усматриваются признаки административного правонарушения, предусмотренные Положениями статьи 15.15.6 КоАП.

Установлено нарушение Инструкции № 157н и Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом МФ РФ от 30.12.2017 № 274н (пункт 27-30), а именно:

- проверкой установлено несоответствие данных кредиторской задолженности на начало года в плане ФХД, главной книге и форме годового отчета 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» по муниципальному заданию по статьям КОСГУ 228 «Услуги и работы для целей капитальных вложений» и 226 «Прочие работы и услуги». ООО «Главная книга» предоставлена бухгалтерская справка по исправлению ошибок прошлых лет, в которой исправление ошибки прошлых лет, допущенной при неправильном выборе статьи КОСГУ отражено по счету 304 06 «Расчеты с прочими кредиторами». Необходимо было использовать счет 304 86 «Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году».

- к проверке представлен журнал № 8-ош по исправлению ошибок прошлых лет с приложением бухгалтерских справок. В представленных к проверке бухгалтерских справках информация по обоснованию внесения изменений не содержится. Бухгалтерские справки представлены не в полном объеме. Таким образом, проверить правильность и обоснованность исправления ошибок прошлых лет не представляется возможным.

Проверкой правильности осуществления операций по лицевым счетам установлено, что в нарушение приказа Управления финансов от 22.12.2021 № 69 «Об утверждении Порядка открытия и ведения лицевых счетов управлением финансов администрации городского округа – город Волжский» в выписках из лицевого счета № 762.03.136.7 управления финансов, заверенных ЭП, за 04.01.2022 (поступление 110,0 рублей), 06.01.2022 (поступление 670,00 рублей), 10.01.2022 (поступление 644,00 рубля), 11.01.2022 (поступление 6 650,00 рублей), 12.01.2022 (поступление 1 045,00 рублей) не отражены остатки средств на начало и конец дня.

В нарушение «Указаний о порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», утвержденных ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У, допущено превышение лимита остатка наличных денежных средств (35 502,46 рублей): на начало дня остаток в кассе составлял 33 177,00 рублей, поступило за день 18 104,00 рубля, сдано в банк по РКО № 18 от 14.04.2022 10 000,00 рублей, на конец дня остаток в кассе составил 41 281,00 рубль.

Таким образом, в действиях МУ МИБС, допустившего 14.04.2022 накопление в кассе наличных денег сверх установленного лимита, усматриваются признаки административного правонарушения, предусмотренные ст.15.1. КоАП РФ.

Проверкой правильности ведения операций с подотчетными лицами установлено:

- в нарушение приказа МФ РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» в авансовых отчетах не заполняются входящее и исходящее сальдо по каждому материально - ответственному лицу на дату составления отчета; данные об остатке, перерасходе; сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода;

- в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами за 2022 год не отражались остатки по каждому подотчетному лицу на начало и конец месяца, за который формировался Журнал № 3, таким образом, не велся учет расчетов по каждому подотчетному лицу Учреждения;

- по состоянию на 01.01.2022 числилась дебиторская задолженность заместителя директора по АХЧ Н.Н.А. в сумме 25 985,04 рублей по счету 2.208.34 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов». При увольнении 28.07.2022 данного работника дебиторская задолженность в сумме 24 111,29 рублей осталась числиться на материально- ответственном лице.

При принятии на работу Н.Н.А. на должность заместителя директора по АХЧ с 01.09.2022 в оборотно-сальдовой ведомости по счету 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» указана по состоянию на 01.09.2022 дебиторская задолженность в сумме 25 985,04 рублей.

В нарушение Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ ООО «Главная книга» бухгалтерской справкой (ф.0504833) № 0000-000113 от 20.12.2022 без документального подтверждения дебиторская задолженность по счету 2.208.34 в сумме 25 985,04 рубля была скорректирована как ошибочная бухгалтерская операция в декабре 2021 года и отражена в журнале операций по расчету с подотчетными лицами и в журнале операций № 80ш «Ошибки прошлых периодов».

Таким образом, в действиях ООО «Главная книга», допустившего оформление в регистре бухгалтерского учета мнимого объекта бухгалтерского учета (в том числе неосуществленных расходов, несуществующих обязательств, не имевших места фактов хозяйственной жизни) или притворного объекта бухгалтерского учета, усматриваются признаки административного правонарушения, предусмотренные ст.15.15.6 КоАП РФ.

Проверкой обоснованности и правильности расчетов по оплате труда установлено:

- Пунктом 5.10 Правил внутреннего трудового распорядка МУ МИБС в случае производственной необходимости при привлечении сотрудников к работе в выходные и праздничные дни оговорено предоставление отгулов работникам.

По распоряжению директора МУ МИБС от 28.12.2021 № 25-Р «О режиме работы библиотек-филиалов МУ МИБС в новогодние и рождественские праздники 2022 года» на основании графика работы сотрудники учреждения привлекались к работе.

В нарушение Приказа МФ РФ № 52н в табелях учета использования рабочего времени за январь 2022 года не проставлены вид и часы отклонения от нормального использования рабочего времени «работа в выходные и праздничные дни». В нарушение Трудового Кодекса РФ и Правил внутреннего трудового распорядка отгулы работникам предоставлены не были.

- в нарушение Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (утв. постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922) ООО «Главная книга» при расчете среднего заработка заместителю директора по библиотечной работе допущены ошибки при определении количества календарных дней и суммы начисленной заработной платы. В результате чего завышен средний дневной заработок и излишне начислено отпускных в сумме 436,38 рублей.

Проверкой операций с нефинансовыми активами установлено:

- в нарушение п. 6 Инструкции № 157н, п. 1.20 Учетной политики Учреждения на 2022 год, в инвентарных карточках на здания филиалов МУ МИБС, не отражены сведения о наличии в здании систем пожаротушения и охранных сигнализаций и других аналогичных систем, связанных со зданием и сооружением, с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой;

- в ходе выборочной инвентаризации выявлены излишки нефинансовых активов, а именно:

программные продукты учреждения: отраженные на 01.01.2022 года на забалансовом счете 01.31 «Имущество, полученное в пользование» программные продукты в количестве 2 ед; приобретенные в течение 2022 года и учтенные на 31.12.2022 на забалансовом счете 01.31 в количестве 2 ед. В нарушение приказа Минфина РФ от 14.09.2020 № 198н и Методических рекомендаций по применению Стандарта «Нематериальные активы» неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности, не переведены на балансовый учет счета 111.6I «Права пользования программным обеспечением и базами данных».

Это привело к искажению бухгалтерской отчетности за 2021 на сумму 28 660,00 рублей и за 2022 год на сумму 36 460,00 рублей по счету 111.6I, формы 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» (код строки 100), формы 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (код строки 290).

излишки материальных ценностей, изготовленных силами сотрудников из материалов Учреждения в количестве 13 штук на общую сумму 197 508,49 рублей - выставочные стенды, которые на момент контрольного мероприятия складываются на территории Муниципального учреждения «Центр культуры и искусства «Октябрь» со времени проведения книжного фестиваля в рамках Дня города в 2022 году и не приняты к бухгалтерскому учету.

Это привело к искажению бухгалтерской отчетности за 2022 год на сумму 197 508,49 рублей по счету 101.34 «Основные средства», формы 0503730 (код строки 010, 030), формы 0503768.

В действиях лиц, ответственных за ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности МУ МИБС за 2021 и 2022 годы, усматриваются признаки административного правонарушения, предусмотренные частью 4 статьи 15.15.6 КоАП.

Проверкой договоров на выполнение строительно-монтажных работ, локальных сметных расчетов установлено, что ЛСР ООО «Стройка» составлены с нарушением в плане применения понижающего коэффициента к накладным расходам и сметной прибыли; необоснованно завышена величина индекса изменения сметной стоимости затрат на эксплуатацию машин и механизмов; стоимость некоторых видов работ ООО «Светоч» завышена (учтена несколько раз). Сумма нарушений при составлении ЛСР и актов выполненных работ составили 61 963,92 рубля.

*Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии «Контрольно-счетной палаты» (протокол от 13.07.2022 № 5/3).*

### **9. Проверка законности и эффективности использования средств бюджета, выделенных МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности» за 2022 год.**

Проверкой законности и эффективности использования средств бюджета, выделенных муниципальному казенному учреждению «Центр бюджетного учета и отчетности» за 2022 год, установлено:

Согласно отчету об исполнении бюджета за 2022 год лимиты бюджетных обязательств (17 738 119,57 рублей) исполнены на 99,79% (17 701 411,40 рублей), приняты обязательства на 99,75% (17 693 034,36 рублей), отклонение фактического исполнения над кассовым в сумме 8 377,04 рублей обусловлено наличием в учете на 01.01.2023 кредиторской (185,00 рублей) и дебиторской задолженности (8 562,04 рублей).

В 2022 году по Соглашениям о присоединении к Регламенту, а также с оформлением всех предусмотренных документов, Учреждению своевременно переданы полномочия по обеспечению централизованного ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и формирование бюджетной (бухгалтерской) отчетности на территории городского округа – город Волжский Волгоградской области по 21-ой организации, фактически осуществляемые 15,5 штатными единицами сотрудников бухгалтерии.

Проверкой выявлены следующие несоответствия и нарушения:

Не исполнялись требования действующего законодательства, регламентирующего ведение бюджетного учета:

В нарушение Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- ранее факта оказания услуг оплачены услуги повышения квалификации в сумме 6 413,00 рублей. В ходе проверки вышеуказанные расходы возмещены в доход бюджета;

- несвоевременно подписан и принят к учету акт приема-передачи легкового автомобиля в сумме 222 650,00 рублей, при этом Учреждением осуществлялись расходы по содержанию не состоящего на балансе имущества в сумме 170 687,12 рублей;

В нарушение приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению»:

- в связи с неверным определением срока полезного использования 2-х объектов основных средств, завышена их амортизация и занижена остаточная стоимость на сумму 652 392,24 рублей. В результате чего искажены показатели в отчетности (от 30,29% до 72,96%), и не уплачен налог на имущество на 4 660,00 рублей. Усматриваются признаки административного правонарушения по ст. 15.15.6 КоАП РФ. В ходе проверки в учете внесены изменения и уплачен налог на имущество;

- не списаны на финансовый результат расходы будущих периодов по страхованию гражданской ответственности в сумме 1 597,28 рублей. В результате чего искажены показатели отчетности на 20%. Усматриваются признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.6 КоАП РФ. В ходе проверки в учете внесены изменения;

- не верно списана на расходы вместо увеличения основных средств стоимость установленной в компьютеры оперативной памяти в количестве 4-х ед. на сумму 6 841,32 рублей. В ходе проверки стоимость основных средств увеличена;

- не учитывались неисключительные права использования 32-х программ в сумме 397 593,23 рублей, что привело к искажению показателей в отчетности. Усматриваются признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.6 КоАП РФ. В ходе проверки в учете внесены изменения;

- своевременно не списана с учета сумма обеспечения исполнения обязательств в размере 12 867,55 рублей, что привело к искажению показателей в отчетности. Усматриваются признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.6 КоАП РФ..

В нарушение приказа Минфина России от 28.12.2010 №191н «О порядке составления, представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в бюджетную отчетность в ф.0503128 включены показатели, не подтвержденные регистрами бухгалтерского учета на 1 038 376,26 рублей. Усматриваются признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.6 КоАП РФ.

При расходовании средств на оплату труда установлены несоответствия и нарушения требований трудового законодательства:

В Положении об оплате труда работников МКУ «ЦБУиО», утвержденного Постановлением Администрации от 17.12.2021 № 6913 установлено несоответствие между разделами в части размера премиальных выплат при формировании объема средств на оплату

труда. Проведенным анализом расходования Учреждением фонда оплаты труда, перерасхода бюджетных средств на премирование, не выявлено.

В нарушение ТК РФ, Порядка об оплате труда и Правил внутреннего трудового распорядка МКУ «ЦБУиО», в результате несвоевременного издания приказов, не в полном объеме и позже установленного срока была выплачена заработная плата 14-ти работникам на сумму 253 252,59 рублей, а также не доплачены отпускные в сумме 266,30 рублей. В ходе проверки сумма отпускных доплачена.

В нарушение ТК РФ установлены случаи невыплаты предусмотренной ежемесячной премии 15-ти работникам на сумму 79 044,06 рублей. В ходе проверки премия доплачена.

В нарушение ТК РФ при определении среднего заработка для расчета отпускных сумм и компенсации за неиспользованный отпуск, не всегда учитывались компенсационные выплаты, а также не был применен повышающий коэффициент индексации к окладу. В результате чего не доплачена заработная плата 4-м работникам на сумму 1 594,07 рублей. В ходе проверки недоплата выплачена.

В нарушение ТК РФ, Положения об оплате труда Учреждения излишне направлено денежных средств на компенсационную доплату за исполнение обязанностей 3-м сотрудникам на 884,07 рублей. В ходе проверки переплата удержана.

*Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии «Контрольно-счетной палаты» (протокол от 29.08.2022 № 7/2)*

**10. Проверка соблюдения порядка предоставления муниципального имущества, находящегося в собственности городского округа - город Волжский Волгоградской области в аренду; своевременность и полнота поступления в бюджет доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа - город Волжский Волгоградской области за 2022 год.**

Контрольным мероприятием установлено:

В соответствии с Решением № 338-ВГД и постановлением администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области 18.11.2014 № 8306 «Об утверждении Положения об управлении муниципальным имуществом администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области», уполномоченным органом по осуществлению полномочий собственника имущества городского округа и контролю за его использованием от имени Администрации городского округа – город Волжский наделено Управление муниципальным имуществом администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области.

В 2022 году, согласно перечню договоров аренды недвижимого имущества, действовавших (действующие, расторгнутые, заключенные) в 2022 году, представленному отделом по распоряжению муниципальным имуществом УМИ, насчитывалось 90 договоров аренды (в том числе 26 расторгнутых и 17 заключенных).

Плановые (прогнозные) показатели по доходам на 2022 год не утверждены. Сумма доходов поступивших в городской бюджет за период с 01.01.2022 по 31.12.2022, согласно отчету «Об исполнении бюджета» в сумме 83 981 165,03 рублей

По данным бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность по доходам на 01.01.2023 года составила:

- по 205 сч. «Расчеты по доходам» в сумме 210 061 245,47 рублей;
- по 209 сч. «Расчеты по ущербу и иным доходам» в сумме 193 854,65 рублей.

Выборочной проверкой соблюдения норм действующего законодательства при предоставлении в 2022 году в аренду муниципального имущества, договоров аренды установлено:

- договора аренды недвижимого имущества Управлением заключались в соответствии с требованиями действующего законодательства и нормативно-правовыми актами;



- нарушены формы ведения реестра муниципального имущества, утвержденные Приказом Минэкономразвития РФ № 424, Согласно пояснениям ответственного лица, данные нарушения вызваны техническим сбоем программы;

- изменение размера арендной платы оформляется уведомлениями об изменении арендной платы 1 раз в год, с учетом индекса потребительских цен в соответствии с Решением № 365-ВГД.

- управление осуществляет контроль за соблюдением условий договоров аренды согласно утвержденному графику проверок.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии «Контрольно-счетной палаты» (протокол от 29.08.2023 № 7/1).

**11. Проверка финансово-хозяйственной деятельности и использования средств субсидий, выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания и иные цели МАУ «Парк культуры и отдыха «Волжский» за 2022 год (в том числе проверка использования средств, направленных в виде субсидий из областного бюджета на обеспечение сохранения, использования и популяризации объектов культурного наследия за 2021-2022 и истекший период 2023 года) (параллельно с Контрольно-счетной палатой Волгоградской области).**

Контрольным мероприятием установлено:

- Муниципальное задание и отчет о его выполнении не размещены на официальных сайтах ГРБС и муниципального Учреждения, что является нарушением п. 1.7. постановления № 6985, согласно которому: «Муниципальное задание и отчет о его выполнении, размещаются в установленном порядке на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (www.bus.gov.ru), а также на официальных сайтах ГРБС и муниципальных учреждений».

Аналогичное нарушение было отмечено ранее в акте проверки контрольно-счётного органа от 07.08.2020 года, за которое, должностными лицами Учреждения, получены взыскания в виде выговора.

Ответственность, за невыполнение требований, установленных постановлением № 6985, названным постановлением не предусмотрена.

- Учреждением не выполнены требования Закона № 7-ФЗ – не обеспечена информационная прозрачность и открытость информации о результатах деятельности: не размещена информация о результатах своей деятельности за 2022 год на официальном сайте в сети Интернет, что является нарушением требования ст. 32 вышеназванного закона.

Согласно п. 3.2. ст. 32. Закона № 7-ФЗ «Некоммерческие организации обязаны ежегодно размещать в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» отчет о своей деятельности в объеме сведений, представляемых в уполномоченный орган ...».

- Фактические расходы, с учётом дебиторской и кредиторской задолженностей на начало и конец отчётного периода не тождественны кассовым расходам.

- Муниципальное имущество в количестве 7 единиц на общую сумму 346 625,28 рублей, с 20.06.2019 года Учреждением не используется.

- Не ведётся по объектный учёт затрат, механизм определения выручки от продажи билетов на аттракционы, размер арендной платы по которым рассчитывается от дохода, полученного от их использования, не разработан и не утверждён в Учётной политике.

По аттракциону «Вальс» размер арендной платы не уменьшен на стоимость затрат, связанных с его эксплуатацией.

- За нарушение условий договора Учреждением не взыскан с ООО «Главная книга» штраф в размере 3 000,00 рублей.

Нарушения порядка осуществления наличных и безналичных операций:

- Неоприходована в кассу денежная наличность в сумме 190 080,00 рублей.

В установленном нарушении усматриваются признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ст. 15.1. п. 1. КоАП РФ.

С целью принудительного взыскания ущерба, 28.08.2023 года руководителем Учреждения подано исковое заявление в УВД по городу Волжскому.

- Учреждением неосновательно приобретены денежные средства в размере 554,05 рублей, которые оно, в силу требования п. 1 ст. 1102 ГК РФ, обязано возвратить потерпевшему.

Нарушения Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»:

- ПКО и расходные кассовые ордера (далее по тексту – РКО) не погашены печатью (штампом), содержащей (содержащим) реквизиты, подтверждающие проведение кассовой операции («Получено»; «Выдано»);

- в поля ПКО и РКО записаны некорректные названия хозяйственной операции;

- не вовремя оформлялись первичные учётные документы – ПКО.

Нарушение требования ч.1. ст. 61 Федерального закона «О государственной регистрации недвижимости» от 13.07.2015 № 218-ФЗ:

- Допущена техническая ошибка при осуществлении государственной регистрации прав, которая привела к несоответствию сведений, содержащихся в Едином государственном реестре недвижимости, сведениям, содержащимся в документах, на основании которых вносились сведения в Единый государственный реестр недвижимости по объекту культурного наследия - «Братская могила участников Гражданской войны и советских воинов, погибших в период Сталинградской битвы».

Нарушения Приказа Минфина России от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

- Принятие Учреждением обязательств сверх утверждённых планом ФХД на 221 915,70 рублей.

- Расходы на приобретение новогодних подарков детям сотрудников в размере 11 176,10 рублей, не предусмотрены планом ФХД.

Нарушение требований ч.2 ст.4.1 Закона № 223-ФЗ и п.10 Правил ведения реестра договоров, заключенных по результатам закупки, утверждённых постановлением Правительства РФ от 31.10.2014 № 1132.

- Учреждение не разместило, либо разместило документы и информацию на сайте ЕИС с нарушением установленного срока, то есть, свыше 10 дней со дня приёма и оплаты поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

В действиях должностных лиц Учреждения усматриваются признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена п.5 и п.6 ст.7.32.3 КоАП РФ «Нарушение порядка осуществления закупки товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Нарушения нормативных актов по бухгалтерскому учёту:

- Неверно определён срок полезного использования ООС.

- Материальные ценности на 445 000,00 рублей не приняты к учёту.

-В некоторых актах о списании материальных запасов (форма по ОКУД 0504230) не указана причина списания (направление расходования).

-Инвентаризация БСО проведена без учёта начальных и конечных номеров.

-Перед составлением годовой отчётности Учреждением не проведена инвентаризация обязательств.

-Данные регистров бухгалтерского учёта не соответствуют данным годовой бухгалтерской отчётности.

- в Журнале операций по счёту «Касса», регистрировались данные не всех принятых к учёту первичных документов.

- Неверно применены счета аналитического учёта по видам поступлений.
- На балансовом счёте отражена общая сумма арендных платежей, предусмотренная договором, срок действия которого истёк.
- Принятое к учёту право пользования активом в течение срока пользования имуществом, установленного договором не амортизировалось, сумма арендных платежей не уменьшалась.
- В акты приёма-передачи имущества к договорам аренды и договорам о безвозмездном пользовании нежилыми помещениями не внесены сведения о балансовой стоимости передаваемого имущества.
- Стоимость переданного имущества не отражена на забалансовом счёте.
- Бухгалтерская отчётность составлена не на основе данных Главной книги.
- Объекты движимого имущества, первоначальной стоимостью до 10 000,00 рублей включительно значатся на балансе Учреждения.
- Неверно применён план счетов бухгалтерского учёта и КОСГУ.
- Учёт комплекса фонтанов, многолетних насаждений, программных продуктов не соответствует действующему законодательству.
- По результатам совершённого факта хозяйственной жизни не своевременно или вообще не составлялись первичные учётные документы, не своевременно или вообще не отражались в регистрах и на соответствующих счетах бухгалтерского учёта.

В установленных нарушениях, которые привели к искажению финансовых результатов деятельности Учреждения и искажению годовой бухгалтерской отчётности, усматриваются признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ст. 15.15.6. КоАП РФ.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии «Контрольно-счетной палаты» (протокол от 25.09.2023 № 8/2).

**12. Проверка использования бюджетных средств в рамках реализации мероприятий государственной программы «Формирование современной городской среды на территории Волгоградской области», предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Волгоградской области в виде субсидий на содержание объектов благоустройства в 2022 году (параллельно с Контрольно-счетной палатой Волгоградской области).**

Проверкой соблюдения правил предоставления и распределения субсидий из областного бюджета бюджету городского округа – город Волжский Волгоградской области на содержание объектов благоустройства, утвержденных постановлением Администрации Волгоградской области от 31.08.2017 № 472-п «Об утверждении государственной программы Волгоградской области «Формирование современной городской среды Волгоградской области», нарушений не установлено.

На содержание объектов благоустройства общественных территорий для поддержания их в надлежащем состоянии направлено 24 524 112,00 рублей, из них 22 071 700,00 рублей средства областного бюджета, средства городского бюджета 2 452 412,00 рублей.

Плановые показатели по благоустройству общественных пространств городского округа – город Волжский достигнуты. Задачи по выполнению мероприятий исполнены на 100%.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения:

- требований ч.5.3, 5.4 ст.3 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров работ, услуг отдельными видами юридических лиц, а именно в Положении о закупке товаров, работ и услуг (редакция от 15.11.2022) МАУ «СГТ» не установлен перечень товаров, работ и услуг, в отношении которых определен тридцатидневный срок оплаты.
- нарушение требований ч.2 ст.4.1 Закона № 223-ФЗ и п.10 Правил ведения реестра договоров, заключенных по результатам закупки, утвержденных постановлением Правительства РФ от 31.10.2014 № 1132, МАУ «СГТ» не своевременно размещена информация

на сайте ЕИС об оплате выполненных работ (свыше 10 дней с момента оплаты поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги).

В действиях должностных лиц МАУ «СГТ» усматриваются признаки административной ответственности, предусмотренные п.5 и п.6 ст.7.32.3 КоАП РФ «Нарушение порядка осуществления закупки товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Проверкой качества и объемов работ по содержанию объектов благоустройства, путем анализа договорной документации, актов выполненных работ, а также визуального осмотра объектов, установлено следующие:

- договоры и акты выполненных работ не содержат информацию о кратности выполнения работ (оказания услуг), а так же стоимость выполнения отдельных видов работ (услуг);
- цена договоров установлена единой стоимостью, без разбивки на отдельные виды работ.
- отчеты о проделанной работе содержат копирующие друг друга виды работ, что искусственно увеличивает показатели кратности выполненных работ и не подтверждает целесообразность и обоснованность выполнения работ.

Учитывая тот факт, что условиями договоров предусмотрена общая цена работ по содержанию территории, без указания стоимости единицы конкретного вида работ, а отчеты о проделанной работе отражают только кратность в разрезе видов работ, то определить правильность ценообразования стоимости услуги «содержание территории» за определенный период времени не представляется возможным.

Вследствие этого, не представляется возможным проверить обоснованность и эффективность расходования бюджетных средств на содержание благоустроенных территорий в рамках проверенных договоров.

*Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии «Контрольно-счетной палаты» (Протокол от 25.09.2023 № 8/1)*

### **13.Проверка законности и эффективности использования средств бюджета, выделенных МКУ «Информационно-техническая служба» за 2022 год.**

Проверкой законности и эффективности использования средств бюджета, выделенных муниципальному казенному учреждению «Информационно-техническая служба» за 2022 год, установлено:

Согласно отчету об исполнении бюджета за 2022 год лимиты бюджетных обязательств (29 120 117,82 рублей) исполнены на 97,2% (28 303 682,73 рублей), приняты обязательства на 97,5% (28 381 811,88 рублей), отклонение фактического исполнения над кассовым в сумме 78 129,15 рублей обусловлено наличием в учете на 01.01.2023 кредиторской задолженности.

При проведении конкурентных способов определения поставщиков для осуществления закупок товаров (работ, услуг), экономия бюджетных средств в 2022 году составила 488 735,36 рублей.

В доход бюджета городского округа в 2022 году зачислены доходы от компенсации затрат МКУ «ИТС» при предоставлении в безвозмездное пользование нежилых помещений в общей сумме 65 980,00 рублей.

Проведенной в ходе контрольного мероприятия инвентаризацией имущества выявлены: излишки в количестве 21 ед. на сумму 68 380,26 рублей (имущество, находящееся в помещениях, переданных в безвозмездное пользование - 20 ед.; в неисправном состоянии подземный железобетонный резервуар для хранения воды, собственник которого не определен - 1 ед.). В ходе проверки резервуар оприходован на забалансовый счет, по имуществу, находящемуся в помещениях, переданных в безвозмездное пользование – в адрес МКУ «ИТС» направлены письма с просьбой оформления их передачи.

Проверкой эффективного использования муниципального имущества выявлен неиспользуемый в деятельности Учреждения легковой автомобиль ГАЗ 31105 стоимостью 234 167,00 рублей. Учреждением произведены неэффективные расходы по неиспользуемому имуществу в сумме 2 640,00 рублей.

Проверкой выявлены следующие нарушения:

Не исполнялись требования действующего законодательства, регламентирующего ведение бюджетного учета:

В нарушение Постановления Госкомстата России от 28.11.1997 № 78, при заполнении 48-ми путевых листов 3-х легковых автомобилей указывались не корректные данные по остаткам горючего в баке легкового автомобиля.

В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н в инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, не отражена как «неподтвержденная дебиторами» задолженность на сумму 463,0 рублей.

В нарушение приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н:

- расходы по установке автосигнализации в сумме 12 350,00 рублей не отнесены на увеличение первоначальной стоимости легкового автомобиля. В ходе проверки стоимость автомобиля увеличена;

- Учреждением не принимались решения по признанию безнадежной и списанию с баланса на забалансовый учет дебиторской задолженности в сумме 463,00 рублей. В ходе проверки задолженность списана с балансового на забалансовый учет.

Учреждением не исполнялись требования Гражданского Кодекса РФ:

- при заключении и исполнении договора между МКУ «ИТС» (ссудодатель) и МКУ «АХС» (ссудополучатель) о передаче в безвозмездное пользование нежилых помещений общей площадью 645,1 кв. м. (расположенных по адресу: ул. Набережная, 10), отсутствуют обязательства, договор и расходы по оплате стоимости коммунальных и эксплуатационных услуг со стороны ссудополучателя МКУ «АХС» в общей сумме 927 008,70 рублей;

- установлен факт использования МАУ «Парк Момент» без заключения договора и без согласия собственника имущества (УМИ) помещения первого этажа площадью 17,0 кв.м (расположенного по адресу: ул. Набережная, 10), ранее переданного Учреждением в безвозмездное пользование МКУ «АХС».

При расходовании средств на оплату труда допущено нарушение требований трудового законодательства по контролю за сверхурочной работой сторожей, в результате чего занижены расходы по выплате заработной платы 2-м работникам в общей сумме 4 243,55 рублей. В ходе проверки недоплата выплачена.

*Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии «Контрольно-счетной палаты» (протокол от 06.12.2023 № 9/2).*

#### **14.Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Переселение граждан, проживающих на территории городского округа – город Волжский Волгоградской области, из аварийного жилищного фонда» за 2022 и 9 месяцев 2023 года**

По результатам контрольного мероприятия можно сделать вывод о недостаточно эффективном исполнении муниципальной программы «Переселение граждан, проживающих на территории городского округа – город Волжский Волгоградской области, из аварийного жилищного фонда» на 2022 – 2024 годы за период 01.01.2022 - 30.09.2023 годов так как основной целью Программы является финансовое и организационное обеспечение переселения граждан из аварийных домов:

- мероприятие 1.1.1. Программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда исполнено на 27,3% - из 11 граждан, проживавших в 3 признанных аварийными ИЖД за проверяемый период в 2022 году переселены 3 человека при расселении 1 аварийного ИЖД;

- мероприятие 1.1.2. Программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда г.Волжского с объемом капитальных вложений в сумме 5 000,00 рублей не исполнено;

- мероприятие 1.1.3. «Снос аварийного жилищного фонда»:

работы по сносу аварийного жилищного фонда в 2022 году исполнены на 100 % - демонтировано 3 фундамента ранее снесенных аварийных домов (ул.Полевая, д.2, ул.Панфилова, д.4, ул.Энтузиастов, д.7), снесены 3 аварийный жилых дома (ул.Пушкина, д.69/10, ул.Пушкина, д.69/8, ул.Пушкина, д.69/6). Нарушений при определении стоимости работ и утилизации строительного мусора не установлено. По 2 муниципальным контрактам допущено нарушение сроков выполнения работ (8 дней), пени за нарушение сроков выполнения работ в сумме 982,38 рублей в 2022 году поступило в доход бюджета;

работы по сносу аварийного жилищного фонда, запланированного на 2023 год (снос 2 аварийных жилых домов), за 9 месяцев 2023 года не исполнены; кассовое исполнение составило 306 617,00 рублей или 11,64 % от запланированного финансирования. При заключении муниципального контракта на разработку проекта организации работ по сносу (демонтажу) объектов капитального строительства по адресам: Волгоградская область, г. Волжский, пос. Уральский, ул. Юбилейная, д. 14; Волгоградская область, г. Волжский, ул. 6 Автодорога, д. 18/2 с ООО «ЭнергоСервис» УКСом в нарушение ст. 709 ГК РФ, условий контракта, без внесения дополнительного объема работ в техническое задание, являющееся неотъемлемой частью контракта, дополнительным соглашением увеличена твердая договорная цена на 26 617,00 рублей (с 280 000,00 рублей до 306 617,00 рублей), при этом не применен договорной понижающий коэффициент установленный при заключении контракта в результате чего цена контракта завышена на 4 767,61 рубль. В 2023 году УКСом (Заказчик) за счет средств бюджета городского округа – город Волжский Волгоградской области на выполнение муниципальной программы «Переселение граждан, проживающих на территории городского округа – город Волжский Волгоградской области, из аварийного жилищного фонда» на 2022 – 2024 годы», излишне оплачено 4 767,61 рублей.

В рамках исполнения муниципальной программы «Переселение граждан, проживающих на территории городского округа - город Волжский Волгоградской области, из аварийного жилищного фонда» на 2022-2024 годы», Управлением капитальным строительством в 2023 года проведен открытый электронный аукцион на снос аварийных жилых домов, по результатам которого, в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 95 Федерального закона №44-ФЗ, заключен муниципальный контракт от 12.09.2023 №72 с подрядной организацией ООО «ШРЕДЕР и КРАШЕР» на сумму 1 567 679,82 рублей.

Снижение от начальной максимальной цены контракта (2 393 404,32 рубля) составило 34,5% (825 724,50 рублей). Авансирование работ контрактной документацией не предусмотрено. Срок выполнения работ установлен пунктом 3.1 муниципального контракта и составил 60 календарных дней с даты заключения контракта (12.09.2023).

Анализ сметной документации показал, что стоимость работ включала в себя разборку аварийных домов, планировку участков, а так же вывоз и утилизацию строительного мусора, образовавшегося в результате сноса.

Условиями договора было установлено, что вывоз и утилизация строительного мусора должны были осуществляться на полигон ТБО, который находится в Реестре объектов размещения отходов. При этом подрядчик обязан представить Заказчику копию заключенного договора, документы на размещение и документ подтверждающий оплату в течение пяти рабочих дней с момента заключения договора.

Затраты на вывоз и утилизацию строительного мусора в акте не отражены. Подрядчик не предоставил никаких документов, подтверждающих утилизацию мусора на специализированном полигоне ТБО.

Стоимость работ по вывозу и утилизации строительного мусора, не вошедшая в акт и не оплаченная подрядчику составила 739 651,60 рублей.

*Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии «Контрольно-счетной палаты» (протокол от 06.12.2023 № 9/1).*

**15. Проверка использования бюджетных средств, направленных на ремонт автомобильных дорог (в том числе за счет средств муниципального дорожного фонда городского округа-город Волжский Волгоградской области) за 2022 год.**

Контрольным мероприятием установлено:

В 2022 году объем поступлений в бюджет городского округа – город Волжский Волгоградской области при формировании муниципального дорожного фонда (в соответствии с разделом 2 Положения № 17-ВГД) составил 1 531 387 505,45 рублей или 93,93 % от плановых значений в сумме 1 630 406 910,31 рублей. Недополученные средства в размере 100 000 000,00 рублей капитального гранта концедента на модернизацию, реконструкцию и новое строительство сетей наружного освещения наружного уличного освещения в рамках исполнения концессионного соглашения по соглашению от 08.02.2022 № 38/22 между Комитетом финансов Волгоградской области и администрацией городского округа – город Волжский Волгоградской области (в редакции дополнительного соглашения от 23.03.2022 № 1-38/22) в связи с не заключением концессионного соглашения уменьшили лимиты бюджетных обязательств на расходование МДФ на 100 000 000,00 рублей.

По расходам муниципального дорожного фонда в 2022 году при утвержденной сумме бюджетных назначений в размере 1 630 406 910,31 рублей, утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 1 630 406 910,31 рубль, доведенных лимитов бюджетных обязательств в сумме 1 530 406 910,31 рубль кассовые расходы составили 1 530 406 910,31 рубль (КБидХ – 1 478 285 698,19 рублей, КЖД – 52 121 212,12 рублей).

В 2022 году в целом по разделу/подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды)» при утвержденных Решением № 180-ВГД бюджетных назначениях в сумме 1 700 588 983,61 рублей (УКС – 445 000,00 рублей, КЖД – 59 191 919,19 рублей, КБидХ – 1 640 952 064,42 рубля) сумма доведенных ГРБС бюджетных ассигнований составили 1 691 814 091,61 рубль (УКС – 445 000,00 рублей, КЖД – 52 121 212,12 рублей, КБидХ – 1 639 247 879,49 рублей), лимитов бюджетных обязательств 1 591 814 091,61 рубль (УКС – 445 000,00 рублей, КЖД – 52 121 212,12 рублей, КБидХ – 1 539 248 879,49 рублей). Кассовые расходы составили 100 % от ЛБО - 1 591 814 091,61 рубль (УКС – 445 000,00 рублей, КЖД – 52 121 212,12 рублей, КБидХ – 1 539 248 879,49 рублей).

Результаты деятельности дорожных фондов за 2022 год:

- протяженность автомобильных дорог, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, увеличилась на 7,2 километра или 5% и составила 351,4 км. (63%),

- общая площадь твердого покрытия дорог, введенных в эксплуатацию после строительства и реконструкции 32,4 тыс. м<sup>2</sup>,

- протяженность автомобильных дорог, находящихся на капитальном ремонте и ремонте 71,1 км.,

- общая площадь твердого покрытия дорог, введенных в эксплуатацию после ремонта 467,2 тыс. м<sup>2</sup>,

- длина мостов, путепроводов, эстакад, находящихся в капитальном ремонте и ремонте 741,5 пог.м. (2 шт.),

- протяженность тротуаров и пешеходных дорожек, введенных в эксплуатацию после капитального ремонта и ремонта составила 9 510 пог.м.,

- введена в эксплуатацию (месяц фактического ввода – декабрь 2022 года) автомобильная дорога общего пользования городского округа: ул.Карбышева от ул. 87-я Гвардейская до ул. Медведева, генподрядчик МБУ «Северное» – 0,9634 км., стоимость строительства 225 075,8 тыс. руб.

Проведенной проверкой использования в 2022 году бюджетных средств по разделу/подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», направленных на ремонт дорог в том числе за счет МДФ главными распорядителями бюджетных средств городского округа – город Волжский Волгоградской области установлено:

Управлением капитального строительства администрации городского округа - город Волжский Волгоградской области произведены неэффективные расходы средств городского бюджета в сумме 445 000,00 рублей на оплату двух муниципальных контрактов заключенных с подрядной организацией ООО «Стройэкспертиза»: от 18.03.2022 №33 на выполнение предпроектных работ по строительству участка автодороги от ТЭЦ-1 (9-я автодорога) до трассы Р-229 на сумму 250 000,00 рублей; от 11.03.2022 №23 на выполнение предпроектных работ по строительству участка автодороги, соединяющей автодорогу №6 г. Волжского с трассой Р-229 (ул. Заволжская) на сумму 195 000,00 рублей.

ООО «Стройэкспертиза» дано заключение о возможности размещения автомобильной дороги на предполагаемом земельном участке, при этом запроектированная трасса не учитывает переустройство существующих инженерных коммуникаций, попадающих в зону застройки, не отмечены участки трассы попадающие на земельные участки, находящиеся в частном владении, предварительное согласие собственников земельных участков на их отчуждение не получено, в предложениях по устройству пересечений и примыканий кроме ссылок на нормативные документы никакой конкретной информации не отражено, не получены технические условия ФКУ УпрДор «Москва-Волгоград», без геодезических и геологических отчетов невозможно сделать соответствующие выводы об организации рельефа трассы. Не предусмотренные техническим заданием, но выполненные подрядчиком укрупненные расчеты стоимости строительства автомобильной дороги в уровне цен 01.01.2021 года **без учета** существующего рельефа, геологических отчетов, перекладки сетей, попадающих в зону строительства, компенсаций собственникам земельных участков, отчуждаемых под строительство, не могут служить основанием для определения суммы необходимого финансирования строительства автомобильной дороги.

КЖД в 2022 году по разделу/подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» за счет средств МДФ произведена оплата по договору электроснабжения (государственный контракт) № 2015354/22 от 30.11.2021 со сроком действия с 01.01.2022 по 31.12.2022 с ПАО «Волгоградэнергосбыт» за 6 242 968,53 кВт/ч на уличное освещение автомобильных дорог на общую сумму 52 121 212,12 рублей, в том числе 51 600 000,00 рублей за счет средств областного бюджета и 521 212,12 рублей за счет бюджета городского округа. Нарушений не установлено.

КБидХ в 2022 году по разделу/подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» произведено расходование бюджетных средств в сумме 1 539 247 879,49 рублей, в том числе средств МДФ – 1 478 285 698,19 рублей.

2022 году подрядными организациями было неправомерно предъявлено, а КБидХ, в рамках использования бюджетных средств принято и оплачено работ на общую сумму 629 775,92 рублей, в том числе:

- вследствие нарушений при составлении ЛСР и актов КС-2 – 278 452,83 рублей;
- вследствие отсутствия документов, подтверждающих доставку строительных отходов общим весом в указанные договорной документацией места – 351 323,09 рублей.



№	Наименование объектов и видов работ	Установлено нарушений, руб.		
		В следствие нарушений при составлении ЛСР и актов КС-2, руб.	В следствие отсутствия документального подтверждения доставки мусора, руб.	Всего
1	Выполнение проектной документации (наружное освещение) по объекту «Строительство автомобильных дорог в 14 микрорайоне г. Волжского Волгоградской области. (улица- дублер пр. Ленина в 14 микрорайона г. Волжского Волгоградской области (МК от 17.03.2022 №22.043)	70 156,40		
2	Разработка сметной документации на ремонт автомобильных дорог городского округа - город Волжский Волгоградской области (МК от 11.02.2022 №22.028)	208 296,43		
3	Ремонт покрытий автомобильных дорог (таблица № 9)		351 323,09	
	<b>ИТОГО</b>	<b>278 452,83</b>	<b>351 323,09</b>	<b>629 775,92</b>

КБидХ не проведена претензионная работа в отношении подрядных организаций, нарушивших договорные обязательства по срокам выполнения работ. Общая сумма неустойки по 37 муниципальному контракту/договору составила 1 531 593,45 рублей. Исковые заявления в адрес подрядчиков на принудительное взыскание процентов за несвоевременное выполнение работ были подготовлены КБидХ только к моменту окончания контрольного мероприятия.

Установлены случаи не оформления дополнительных соглашений к муниципальным контрактам при корректировке сметных расчетов в части перечня, объема и стоимости работ, являющихся неотъемлемой частью муниципальных контрактов на ремонт автомобильных дорог.

В актах КС-2, содержащих затраты на перевозку строительного мусора отсутствуют затраты на утилизацию строительных отходов и компенсацию платежей за негативное воздействие на окружающую среду.

*Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии «Контрольно-счетной палаты» (протокол от 25.01.2024 № 1/1).*

**16. Проверка исполнения утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности и принятых расходных обязательств муниципальных учреждений, подведомственных Управлению образования администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области, за 2022 год**

Контрольным мероприятием установлено:

Учреждениями, подведомственными Управлению образования администрации городского округа – город Волжский, к проверке представлены планы финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Планы ФХД составлены и утверждены в соответствии с требованиями приказа МФ РФ от 31.08.2018 № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана ФХД государственного (муниципального) учреждения» (Далее – Требования к плану ФХД № 186н) и «Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности

муниципального бюджетного и автономного учреждения, подведомственного управлению образования администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области», утвержденным Приказом управления образования администрации городского округа – город Волжский от 23.12.2019 № 578, своевременно.

В течение 2022 года, в связи с изменением (увеличением) объемов направлений выплат учреждениями не вносились изменения в показатели плана ФХД, что нарушает раздел 2 Требований к плану ФХД № 186н и Приказа УО № 578.

Согласно форме годового отчета 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» по виду финансового обеспечения 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» по некоторым кодам вида расходов (КВР) учреждениями приняты расходные обязательства (денежные обязательства) сверх сумм утвержденных плановых назначений. Проверкой установлено в МДОУ ДС № 3,5,8,37,60,71,82,89,109 и МОУ СШ № 9,10,19,31, общая сумма денежных обязательств отчетного финансового года по расходам учреждений, не превышает объем утвержденных плановых назначений.

Превышение принятых обязательств над утвержденными плановыми назначениями МДОУ ДС № 60 по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» КОСГУ 226 сложилось в связи с ошибочным отражением принятого обязательства по договору на оказание услуг по организации питания детей с ООО «Марго» по виду финансового обеспечения 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания». В бухгалтерском учете необходимо было отразить принятые обязательства по договору за питание по виду финансового обеспечения 2 «Приносящая доход деятельность», в соответствии с приложением 1 договора б/н от 01.12.2022г. Таким образом, нарушен пункт 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункты 46,48 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 25.03.2011 № 33н – учреждением допущены нарушения требований к бухгалтерскому учету. Данное нарушение не повлияло на финансовый результат учреждения.

Превышение принятых обязательств и денежных обязательств над плановыми назначениями по КВР было обеспечено за счет высвобождения (экономии) принятых обязательств, денежных обязательств по другим КВР.

По данным годового отчета (форма по ОКУД 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения») общая сумма денежных обязательств отчетного финансового года по расходам МДОУ ДС № 54,62,66,73,75,76,79,83,95,104,112 МОУ СШ № 2,13,15,24,32,Гимназия), превышает объем утвержденных плановых назначений. От учреждений, допустивших превышение принятых обязательств и денежных обязательств над плановыми назначениями получены пояснения, согласно которым превышение сложилось: по КВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений» КОСГУ 211, КВР 112 «Иные выплаты персоналу учреждений» КОСГУ 212 и КВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» КОСГУ 213 - в связи с необходимостью выполнения Указа Президента РФ № 597 от 07.05.2012 «О мерах по реализации государственной социальной политики» и в связи с недостаточным финансированием на оплату труда и начисления на ФОТ; по КВР 247 «Закупка энергетических ресурсов» - в связи с недостаточным объемом средств, выделенных на оплату коммунальных услуг; по КВР 243 «Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» по договору на монтаж узла коммерческого учета теплоснабжения; по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» в течение 2022 года были подписаны дополнительные договоры, заключение которых было необходимо для функционирования учреждений и обеспечения образовательного процесса (договоры на аварийный ремонт узла учета тепловой энергии и теплоносителя, системы ввода электроснабжения, сантехнические и электромонтажные работы, долгосрочные энергосервисные договоры по электроснабжению и теплоузелу, направленные на энергосбережение и эффективное использование энергетических ресурсов, договоры на питание, договоры на

оказание услуг по обслуживанию зданий, обращению с твердыми бытовыми отходами, охрану, пожарную безопасность, дезинсекцию, договоры на оказание бухгалтерских услуг, договоры на питание детей беженцев и детей мобилизованных граждан на основании Постановления Губернатора Волгоградской области от 12.10.2022 № 622 «О дополнительных мерах социальной поддержки семей граждан, призванных на территории Волгоградской области на военную службу по частичной мобилизации в Вооруженные силы РФ»).

Правовой анализ реального превышения утвержденных плановых назначений показал, что указанные выше случаи были вызваны объективными причинами: исполнение требований законодательства РФ, подзаконных нормативных актов РФ, непредвиденные расходы, выполнение предписаний надзорных органов, недостаточность финансирования в рамках муниципального задания.

Кроме того, по МДОУ ДС № 104 ошибочно дважды приняты обязательства по договору оказания услуг по передаче электрической энергии № 202509/14/22 от 10.01.2022г., по КВР 247 «Закупка энергетических ресурсов», чем нарушен пункт 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», раздела 2,4 Приказа МФ РФ от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» в части «...бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату...», пункты 46, 48 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 25.03.2011 № 33н Данное нарушение повлекло за собой искажение бухгалтерской годовой отчетности за 2022 год. В действиях (бездействии) должностных лиц, усматриваются признаки состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.6 КоАП РФ.

*Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии «Контрольно-счетной палаты» (протокол от 06.12.2023 № 9/4).*

#### **17. Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Аптека Флора» за 2022 год.**

МУП аптека «Флора» является коммерческой организацией и создано осуществлять деятельность в целях решения социальных задач, удовлетворения общественных потребностей в результатах его деятельности и получения прибыли. Учредителем является муниципальное образование городской округ – город Волжский в лице администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области. Размер уставного фонда Предприятия составляет 501 200 рублей.

Проверкой содержания Устава Предприятия установлены следующие нарушения:

- п. 3, 4 ст. 9 Федерального Закона «О государственных и муниципальных предприятиях» от 14.11.2002 № 161-ФЗ (далее по тексту Закон № 161-ФЗ). А именно, не выполнены требования к обязательному отражению в уставе сведений о направлениях использования прибыли обо всех фондах, создаваемых предприятием.

- п. 2 ст. 16 Закона № 161-ФЗ, в части составления и утверждения локальных нормативных актов об использовании чистой прибыли на цели, определенные нормативными правовыми актами и уставом предприятия. Уставом Предприятия не предусмотрены и отсутствуют такие локальные документы, как: - порядок распределения и использования доходов предприятия, - порядок распределения прибыли, - положение о фондах, конкретизирующие их формирование и их использование.

- ст. 49, п. 2 ст. 52 Гражданского Кодекса РФ и п. 3 ст. 9 Закона № 161-ФЗ, обязывающих юридические лица осуществлять свою деятельность, на основании устава. В 2022 году МУП аптека «Флора» оказывало маркетинговые услуги, не предусмотренные уставом.

Деятельность Предприятия на 2022 год определена планом финансово-хозяйственной деятельности (план ФХД).

Установлены следующие нарушения положения «О порядке составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий городского округа - город Волжский Волгоградской области», принятым Решением Волжской городской Думы Волгоградской области от 26.12.2018 № 19-ВГД (далее по тексту Порядок № 19-ВГД):

- предприятием нарушен срок (до 15 мая, года предшествующего планируемому году) предоставления проекта плана ФХД для согласования отраслевому структурному подразделению администрации городского округа – город Волжский. Проект плана ФХД Предприятие направило 08.06.2021 года сопроводительным письмом № 139;

- отсутствует дата утверждения отраслевым структурным подразделением администрации городского округа – город Волжский на проекте плана ФХД МУП аптека «Флора».

- показатели в плане ФХД не имеют подтверждающего обоснования (расчета), а сведения, представленные в пояснениях к проекту плана ФХД, не раскрывают информацию о формировании плановых показателей доходов и расходов предприятия на 2022 год, в результате чего не представляется возможным, проверить правильность и обоснованность их формирования.

Общий объем проверенных средств составил 455 049 827,18 рублей, в том числе выручка 406 980 650,00 рублей, прочие доходы 4 152 503,00 рублей, валюта баланса 43 916 674,18 рублей.

Согласно данным бухгалтерского учета Предприятия: - сумма выручки составила 406 980 650,00 рублей, что на 7 748 466,35 рублей больше уровня 2021 год; - сумма прочих доходов составила 4 152 503,00 рублей, что на -3 593 662,03 рублей ниже уровня 2021 года. Причиной снижения прочих доходов явилось уменьшение объемов маркетинговых услуг в связи с введением маркировки лекарственных средств.

Себестоимость составила 348 080 422,19 рублей, это на 2 715 348,41 рублей больше уровня 2021 года, что свидетельствует о снижении эффективности использования ресурсов. Прочие расходы составили 2 990 970,09. рублей, что на 494 038,92 рублей меньше показателя прошлого года (или 16,5%).

В целях обеспечения оборотными средствами Предприятием оформлен кредит в виде траншей в сумме 8 000 000,00 рублей, в 2022 году получено средств 4 000 000,00 рублей, погашено 1 500 000,00 рублей. По состоянию на 01.01.2023 года задолженность по кредиту составила 2 500 000,00 рублей. Сумма процентов, оплаченная по кредиту, составила 349 215,75 рублей.

Анализ числящейся в учете Предприятия задолженности показал пассивное сальдо (когда сумма долга перед кредиторами выше, чем должны покупатели\заказчики) на конец и начало проверенного года (КЗ>ДЗ). А именно:

- Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года составляла 1 729 216,12 рублей, за год уменьшилась на 789 542,31 рублей, составив на 01.01.2023 года 939 673,81 рублей;

- Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года составляла 24 827 135,31 рублей, за год увеличилась на 3 119 856,86. рублей, составив на 01.01.2023 года 27 946 992,17 рублей.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год прибыль от продаж составила 6 059 106,32 рублей, что выше уровня 2021 года на 26 566,01 рублей, это связано с увеличением объемов полученной выручки. Чистая прибыль Предприятия за 2022 год составила 4 674 618,32 рублей. Сумма чистой прибыли рассчитана верно, и представляет собой комплексный показатель, включающий все виды полученных Предприятием доходов с учетом произведенных расходов. Сумма налога на прибыль, сопоставима с суммой, которая указана в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Согласно постановлению Волжской городской Думы от 07.07.2023 № 70/604, Предприятие перечислило 50 % прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных

обязательных платежей за 2022 год в бюджет городского округа в сумме 2 337 309,17 рублей своевременно.

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2022 года составляла 11 469 353,09 рублей, по состоянию на 01.01.2023 года составила 11 524 134,09 рублей, поднявшись на 0,5% за счет движения имущества (приобретение/выбытие).

В 2022 году Предприятием заключены договоры на проведение ремонтных работ с подрядчиком ИП Кузнецов А.В.

Проверкой заключенных договоров подряда на ремонтные работы установлены следующие нарушения при составлении локально-сметных расчетов:

- форма ЛСР не соответствует требованиям, установленным п. 43 «Методики определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов РФ на территории Российской Федерации», утверждённой Приказом Минстроя РФ от 04.08.2020 № 421/пр (далее по тексту Методика № 421/пр);

- в ЛСР индексы перевода в текущие цены, учтённые в ЛСР, не соответствуют ежеквартальным ценовым показателям, утверждённым письмом Минстроя России от 29.04.2022 г. №19281-ИФ/09 (прил.2) для применения во II квартале 2022 года;

- в ЛСР индексы перевода в текущие цены, учтённые в ЛСР, не соответствуют ежеквартальным ценовым показателям, утверждённым письмом Минстроя России от 07.09.2022 № 45276-СИ/09 прил.1 для применения в III квартале 2022 года;

- при определении стоимости работ нормативы накладных расходов и сметной прибыли не соответствуют, действующим на момент заключения договора, приказам Минстроя «Об утверждении методики по разработке и применению нормативов накладных расходов при определении сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства» от 21.12.2020 № 812/пр и от 11.12.2020 № 774/пр (далее по тексту Методика № 812/пр и Методика № 774/пр).

- стоимость материальных ресурсов, учтённых в ЛСР рассчитана в нарушение требований п. 70 Методики № 421/пр;

- стоимость перевозки грузов автомобилями-самосвалами установлена на основании договорной цены, что является нарушением п. 7 Методики № 421/пр;

В связи тем, что представленные сметы составлены частично в закрытой форме и отсутствует информация о том, какие именно материалы приобретал Заказчик, рассчитать стоимость нарушений не представляется возможным.

Общая стоимость работ по договорам подряда отнесена на расходы Предприятия в сумме 268 000,00 рублей.

Нормативные правовые документы, регулирующие социально-трудовые отношения, систему оплаты труда в Предприятии, соответствуют требованиям ТК РФ.

По состоянию на 01.01.2022 года штатная численность Предприятия составляла 83,75 шт.ед., с (ФОТ) в сумме 1 579 282,50 рублей в месяц. По состоянию на 31.12.2022 года штатная численность составляла 90,25 шт.ед., с ФОТ в сумме 1 900 392,00 рублей в месяц. Фактически на 01.01.2023 года занято 82,0 единицы, вакантно 6 штатных единиц.

Анализ численности работников показал, что штатным расписанием численность на 7,25 ед. больше численности, которая утверждена планом ФХД.

Проверкой обоснованности начисления заработной платы нарушений не установлено.

Согласно данным бухгалтерского учёта фактические расходы ФОТ составили 36 095 764,78 рублей или 116,8% утверждённого планом ФХД ФОТ в размере 30 914 547,00 рублей. Ввиду отсутствия расчет-обоснований к плану ФХД, не представляется возможным определить реальный показатель выполнения (перерасхода) ФОТ.

Предприятием за 2022 год использовано на оплату отпусков, выплату премий, материальной помощи и подарков работникам нераспределенной прибыли в сумме 3 508 904,81 рублей, или 18,2% общего объема прибыли. По причине отсутствия локального акта,

регламентирующего формирование и распределение прибыли, определить полноту и правильность ее использования не представляется возможным.

МУП аптека «Флора» нарушены нормативные акты по бухгалтерскому учёту:

- Закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положение № 34н, ПБУ 4/99, Методические указания № 49 в части проведения инвентаризации обязательств на сумму 5 652,20 рублей;

- Положения по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)», утвержденные приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н;

- Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденные приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, в части нарушения методологии бухгалтерского учета в размере 185 623,27 рублей;

- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчётности организаций», в части отражения полной информации в формах годовой отчетности.

*Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии «Контрольно-счетной палаты» (протокол от 25.01.2024 № 1/1).*

### **18. Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Бюро технической инвентаризации» за 2022 год.**

По результатам проведенного анализа выделены основные показатели финансового положения и результатов деятельности МУП БТИ г. Волжский за 2022 год, имеющие значение ниже нормативных (оптимальных):

- получение в 2022 году убытка от продаж в сумме 270,0 тыс. рублей (сумма убытка от продаж в 2021 и 2020 годах в сумме 233,0 тыс. рублей и 724,0 тыс. рублей соответственно), что свидетельствует о снижении деловой активности Предприятия;

- получение чистого убытка за 2022 год в сумме 526,0 тыс. рублей, в 2021 и 2020 году результат деятельности Предприятия составлял чистый убыток 469,0 тыс. рублей и 1 036,0 тыс. рублей соответственно;

- стойкая тенденция к уменьшению выручки Предприятия в 2022 году на 13,5 % по сравнению с 2021 годом и на 26,9% по сравнению с 2020 годом;

- отрицательное сальдо денежных потоков по текущей деятельности в 2022 и 2021 году, платежи превышают поступление денежных средств;

- стойкая тенденция уменьшения остатка денежных средств на счетах Предприятия, за период 2020-2022 годов на 73,3 %;

- на 31.12.2022 года коэффициент текущей ликвидности имеет значение 0,33, что значительно ниже нормативного (норма  $\geq 2$ ). Наблюдается тенденция к снижению с 1,05 в 2020 году до 0,33 в 2022 году.

- коэффициент маневренности в 2022 году составил 2,58 и имеет стойкую тенденцию к ежегодному увеличению (в 2020 году – 1,25, в 2021 году – 1,18). Данный показатель значительно превышает рекомендуемое оптимальное значение  $\leq 0,05$ ;

- рентабельность оборотного капитала в 2022 году составила отрицательное значение (-) 1,23, в 2021 году – (-) 0,57, что является отрицательной тенденцией развития Предприятия;

- рентабельность продаж составила отрицательное значение: в 2022 году (-) 0,04 %, в 2021 году (-) 0,03, в 2020 году- (-) 0,08. Рекомендуемое оптимальное значение  $\geq 0$ ;

- чистая рентабельность продаж составила отрицательное значение: в 2022 году (-) 0,07%, в 2021 году (-) 0,06 %, в 2020 году (-) 0,11%, что значительно ниже рекомендуемого оптимального значения  $\geq 0$ .

- коэффициент соотношения заемного и собственного капитала в 2022 году равен 7,76% при норме  $\leq 1$  (в 2021 – 1,71 %, 2020 -1,19%), что показывает зависимость от заемного капитала. При этом, значение данного коэффициента в 2021 и 2022 годах имеет тенденцию к значительному росту;

- коэффициент автономии Предприятия при норме  $\geq 0,5$  равен 0,11 и в период 2020-2022 годов имеет тенденцию к уменьшению;

-соотношение (быстро реализуемых, трудно реализуемых) активов по степени ликвидности и обязательств (среднесрочных, постоянных пассивов) по сроку погашения не выполняется;

Анализ динамики валюты баланса, структуры активов и пассивов баланса предприятия показал уменьшение (в абсолютном выражении) валюты баланса за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 на 422,0 тыс. руб. (22,5%), характеризующее уменьшение хозяйственного оборота Предприятия.

Уменьшение оборотных активов на 47,7 %, внеоборотных активов на 3,0%, а также уменьшения собственного капитала на 76,0 %, произошло на фоне увеличения краткосрочных обязательств (кредиторской задолженности и оценочных обязательств) на 8,9 %, что является отрицательным показателем работы Предприятия. По результатам деятельности предприятия на 31.12.2022 непокрытый убыток составила 554,0 тыс. рублей, произошло увеличение суммы непокрытого убытка на 527,0 тыс. руб. или в 20,5 раз к показателям на 31.12.2021.

Выручка от продажи работ (услуг) в 2022 году уменьшилась на 1 087,0 тыс. рублей, себестоимость продаж соответственно уменьшилась на 387,0 тыс. рублей. Убыток от продаж получен в большем объеме, чем 2021 году на 37,0 тыс. рублей. Чистый убыток Предприятия за 2022 год вырос на 57,0 тыс. рублей и составил 526,0 тыс. рублей.

Отрицательная динамика рентабельности оборотного капитала, рентабельности продаж (общей и чистой), оборотных активов, отрицательный результат денежных потоков по текущей деятельности характеризует финансовое состояние МУП БТИ г. Волжский как неудовлетворительное.

В нарушение раздела 8 Устава Предприятия размер уставного фонда (550,0 тыс. рублей) с учетом размера его резервного фонда (165,0 тыс. рублей) превысил стоимость чистых активов (на 31.12.2022 года 166,0 тыс. рублей). Таким образом, в 2022 году установленное соотношение не соблюдалось, что отрицательно характеризует финансовое положение Предприятия.

В нарушение статьи 15 Федерального Закона № 161-ФЗ от 14.11.2002 «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и пункта 8.8. Устава Предприятия в части «...В случае если по окончании финансового года стоимость чистых активов Предприятия окажется меньше размера его уставного фонда, собственник имущества Предприятия обязан принять решение об уменьшении размера уставного фонда Предприятия до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, и зарегистрировать эти изменения в установленном законом порядке» собственником имущества меры к уменьшению объема уставного фонда не были приняты.

В нарушение ст. 11 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 1.7. Учетной политики Предприятия не была проведена инвентаризация денежных документов на конец отчетного периода. В результате чего не подтверждено фактическое наличие числящихся в учете на конец рабочего дня 30.12.2022 маркированных конвертов на сумму 396,00 рублей (11 шт.\*36 руб.).

Проведенной проверкой операций с основными средствами и материальными ценностями установлено, что МУП БТИ г. Волжский в 2022 году капитальные вложения по приобретению основных средств не производились. В 2022 году основные средства не списывались.

Большинство основных средств были приобретены в период с 2008 года по 2011 год. Амортизация по таким основным средствам начислена полностью. Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2022 составила 1 057 491,51 рублей, на 31.12.2022 – 1 026 275,41 рублей. Коэффициент износа основных средств по состоянию на 01.01.2022 составил 0,88. Коэффициент обновления равен 0.

Проверкой правильности и своевременности начисления амортизации установлено, что в нарушение п.30 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом МФ РФ от 17.09.2020 № 204н, согласно которому «начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается...», в 2022 году не производилось

начисление амортизации по объекту основных средств «Постоянно действующая базовая станция г. Палласовка» на общую сумму 12 477,96 рублей. За период с октября 2016 по декабрь 2022 года не начислена амортизация на общую сумму 79 641,12 рублей.

Проверкой приобретения и списания материальных ценностей установлено, что по состоянию на 01.01.2022 и на 31.12.2022 на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» числилось имущество в количестве 674 ед. на сумму 386 902,27 рублей, из которых 544 единицы не имеют денежного измерения (рублей), что не соответствует ст. 12 Закона о бухгалтерском учете, п.п. 9,23 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом МФ РФ от 29.07.1998 № 34н, согласно которым: «объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению; бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в валюте Российской Федерации – в рублях; имущество, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат оценке в денежном выражении».

Проверкой реальности дебиторской и кредиторской задолженности установлено, что Предприятием перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами. В нарушение ст. 11 Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п.п. 26,27 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденного МФ РФ от 29.07.1998 № 34н:

- В Акте инвентаризации вся числящаяся задолженность указана как «подтвержденная дебиторами и кредиторами», не указана задолженность, неподтвержденная дебиторами и кредиторами и с истекшим сроком исковой давности;

- Не подтверждена Актами сверки расчетов числящаяся на 31.12.2022 задолженность на общую сумму 33 956,64 рублей, в том числе дебиторская задолженность – 18 092,64 рублей; кредиторская задолженность – 15 864,00 рублей;

- В Акте инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами от 31.12.2022 №0100-000001 не отражены данные по задолженности:

  - неподтвержденной дебиторами и кредиторами (графа 5) – в сумме 33 956,64 рублей;

  - с истекшим сроком исковой давности (графа 6) – в сумме 148 641,52 рублей (дебиторская задолженность в сумме 9 778,45 рублей; кредиторская задолженность в сумме 138 863,07 рублей);

- При наличии в учете просроченной задолженности с истекшим сроком исковой давности по 31.12.2022 в сумме 148 641,52 рублей, Предприятием после проведения инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами перед сдачей годового отчета за 2022 год, не принимались решения по ее списанию;

- Данные по просроченной задолженности не отражены в строках п.п. 21,22 в «Отчете о финансово-хозяйственной деятельности» МУП БТИ г. Волжский за 2022 год.

Проверкой правильности расчетов по оплате труда установлено:

- Пунктом 7.3. Положения об оплате труда работников МУП БТИ г. Волжский в целях обеспечения повышения уровня реального содержания заработной платы установлен механизм индексации - один раз в год (по окончании финансового года, не позднее 01 апреля следующего за отчетным периодом). Порядок определения величины индексации: устанавливается приказом директора, но не ниже процента инфляции. Установлено, что в 2022 году заработная плата работников не индексировалась, что нарушает Положение об оплате труда работников;

- Образование (специальность) 4 работников Предприятия не соответствует требованиям Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденного постановлением Минтруда РФ от 21.08.1998 № 37.

В нарушении раздела 2 «Учет у арендатора» Федерального стандарта бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018, аренда земельного участка площадью 2 381,67 кв. м. (в том числе: под административные помещения – 756,24 кв. м., под санитарно-защитную зону – 1625,43 кв. м.)



сроком с 16.06.1998 по 01.07.2047 не признана в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательств по аренде. В результате чего в бухгалтерском учете не отражены данные по предусмотренным с 01.01.2022 Учетной политикой Предприятия счетам 01.03 «Арендованное имущество» и 76.07.1 «Арендные обязательства»: с 01.01.2022 – 2 220 733,80 рублей; с 01.04.2022 – 2 431 832,55 рублей.

*Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии «Контрольно-счетной палаты» (протокол от 14.02.2024 № 2/1).*

Начальник контрольно-ревизионной инспекции  
Контрольно-счетной палаты городского округа-  
город Волжский Волгоградской области

В.Д.Журавлев