

## Результаты контрольных мероприятий за 2022 год.

**1. Проверка финансово-хозяйственной деятельности и использования средств субсидий, выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания и иные цели Муниципального учреждения «Центр ресурсного обеспечения» за 2021 год.**

Проверкой финансово-хозяйственной деятельности и использования средств субсидий, выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания и иные цели Муниципального учреждения «Центр ресурсного обеспечения» за 2021 год установлено:

Согласно отчету об исполнении Плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения исполнены плановые назначения: по доходам - на сумму 30 203 857,63 рублей (или 99,43% от плана (30 376 517,85 рублей)); по расходам – на сумму 30 337 778,67 рублей (или 99,18% от плана (30 587 386,61 рублей)).

В результате проверки установлено, что фактически в 2021 году муниципальная работа «Обеспечение эксплуатационно-технического обслуживания объектов, а также содержание указанных объектов, оборудования в надлежащем состоянии» была оказана с объемом и качеством, соответствующим установленным в муниципальном задании требованиям.

По результатам проведенной в ходе проверки инвентаризации имущества выявлено неиспользуемое (поврежденное и не подлежащее к восстановлению) имущество в количестве 3-х единиц на сумму 57 663,24 рублей. Комиссией Учреждения принято решение о его списании.

Проверкой выявлены следующие нарушения:

В нарушение п.2 ст.3 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» Учреждением без согласия УМИ был заключен договор от 12.02.2021 №1202/А по предоставлению в аренду ООО «Главная книга» нежилого помещения №4 площадью 10,9 кв.м. (и части мест общего пользования площадью 3,29 кв.м.) с превышением на 1 месяц срока, на который получено согласие.

В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено, в договор аренды внесены соответствующие изменения в части уменьшения срока аренды и суммы договора.

Не исполнялись требования действующего законодательства, регламентирующего ведение бухгалтерского учета:

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

- не подтверждены актами сверки расчетные обязательства на общую сумму 1 434,52 рублей (или 1% от всей задолженности);

- не проводилась обязательная инвентаризация имущества при смене материально-ответственного лица;

- в журнале операций с безналичными денежными средствами № 2 отсутствуют выписки с лицевого счета в январе и феврале 2021 года в количестве 13 шт. из 14 дней;

- не применялась утвержденная унифицированная форма «Табель учета использования рабочего времени» (ф.0504421);

- доходы по субсидии по МЗ начислены ранее даты заключения Соглашению по МЗ от 18.01.2021 №12 (и его изменений);

- в бухгалтерском учете не соблюдался установленный Учетной политикой Учреждения учет затрат по экономическим элементам и выбранный способ калькулирования себестоимости единицы услуги (не осуществлялся учет расходов на счетах 0.109.70 и 0.109.80);

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 Учетной политике Учреждения не верно установлена стоимость основных средств в эксплуатации в размере 3 000 рублей вместо 10 000 рублей;

- не отражены в учете утвержденные ПФХД плановые назначения по обязательствам финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом в сумме 58 122 475,08 рублей. Усматриваются признаки административного правонарушения по ст. 15.15.6 КоАП РФ, выразившееся в включении в бухгалтерскую отчетность показателей, не подтвержденных регистрами бухгалтерского учета;

- в связи с неверным применением методологии бухгалтерского учета по арендованному имуществу, искажены показатели в 4-х формах бухгалтерской отчетности. Усматриваются признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.6 КоАП РФ;

- затраты по оплате труда (в части расчетов по исполнительным листам) в сумме 88 537,50 рублей неправомерно отнесены за счет собственных средств вместо субсидии на выполнение муниципального задания, в результате чего искажены показатели в 5-ти формах бухгалтерской отчетности. В ходе проверки задолженность погашена частично в сумме 26 256,44 рублей за счет субсидии на выполнение муниципального задания. Усматриваются признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.6 КоАП РФ;

В нарушение Приказа Минфина России от 25.03.2011 №33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»:

- допущено искажение показателей бухгалтерского учета в 4-х формах бухгалтерской отчетности за 2021 год (ф.0503730, ф.0503738 (КФО «2» и «4»), ф.0503769). Усматриваются признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.6 КоАП РФ; При расходовании средств на оплату труда допускались недостатки и нарушения требований трудового законодательства:

Не производилось отдельного определения размеров заработной платы работника по основной и совмещаемой должностям;

При издании приказов на стимулирующие выплаты делались не верные ссылки на пункты Положений и формулировки видов выплат.

Проверкой правильности составления штатного расписания, установлено не верное наименование 4-х должностей и завышение окладов по 2-м должностям, в результате чего в 2021 году были завышены расходы Учреждения на сумму 24 539,91 рублей. В ходе проверки соответствующие изменения внесены в штатное расписание 2022 года.

Занижены расходы по выплате заработной платы в связи с:

- не обеспечением учета продолжительности сверхурочной работы, не доплачена заработная плата 6-ти работникам в общей сумме 4 790,02 рублей. В ходе проверки недоплата выплачена.

- занижением базового оклада по 9-ти должностям, не доплачена заработная плата 97-ми работникам в общей сумме 67 755,87 рублей. В ходе проверки недоплата выплачена;

- недоплатой при выплате персонального повышающего коэффициента к окладу на сумму 424,98 рублей. В ходе проверки недоплата выплачена в полном объеме.

Неправомерно направлено средств на выплату заработной платы:

- в связи с превышением предельного суммарного размера (на 145%) стимулирующих выплат одному сотруднику на сумму 4 529,08 рублей;

- в связи с завышением размера (на 27,4% - 250%) стимулирующих выплат «за выполнение особо важных и срочных работ» 6-ти работникам в сумме 64 246,05 рублей;

- в связи с допущенной счетной ошибкой, излишне выплачена заработная плата одному работнику на сумму 8 777,84 рублей;

Учреждением не исполнялись требования Гражданского Кодекса РФ:

- в одном договоре по замене оконных блоков в помещении не указаны сроки начала и окончания работ, отсутствуют нормативные обоснования цены договора.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии «Контрольно-счетной палаты» (протокол от 30.03.2022 1/2).

**2. Проверка финансово-хозяйственной деятельности и использования средств субсидий, выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания и иные цели Муниципальному дошкольному образовательному учреждению «Детский сад № 41 «Сказка» г. Волжского Волгоградской области» за 2021 год.**

Проверкой выполнения муниципального задания учреждением установлено, что среднее списочное количество воспитанников МДОУ д/с № 41 за 2021 год составило 292,92 человек, что соответствует установленному муниципальным заданием показателю.

По муниципальной услуге «Присмотр и уход» по показателю, характеризующему объем муниципальной услуги «Дети - сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей от 3 до 8 лет, группа полного дня» установлено превышение допустимого (возможного) отклонения на 0,08 человек.

В проверяемом периоде в штатных расписаниях Учреждения на 2021 год для осуществления медицинской деятельности предусмотрена должность старшей медицинской сестры (1,5 ставки) с базовым окладом 10 350,0 рублей.

В нарушение Постановлений Правительства РФ от 16.04.2021 № 291 и № 852 от 01.06.2021 «О лицензировании медицинской деятельности», пункта 2.11. Устава МБОУ д/с № 41 лицензия на осуществление медицинской деятельности отсутствует.

Договором о взаимоотношениях по медицинскому обслуживанию обучающихся между МДОУ д/с № 41 и ГБУЗ «Городская детская больница» от 09.01.2018 и 07.12.2021 согласовано направление в учреждение медицинского работника для осуществления медицинского обслуживания детей.

Таким образом, в 2021 году в штатном расписании учреждения незаконно числилась должность старшей медицинской сестры. За проверяемый период незаконно начислено и выплачено заработной платы медицинскому работнику на общую сумму 210 651,96 рублей.

По результатам финансового 2021 года сумма полученного дохода по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) составила 95,50% от запланированных доходов (меньше на 219 101,08 рублей), доходы от оказания услуг получены меньше запланированных на 255 631,07 рублей или на 5,29%. Кассовые расходы произведены на 279 056,20 рублей меньше запланированных (5,34%), при этом принятые денежные обязательства составили 141,52 % от плановых значений, превышение составило 2 450 582,77 рублей.

Задолженность родителей по услугам ухода и присмотра по состоянию на 31.12.2021 в размере 287 307,96 рублей не превышает начисление за 1 месяц (в среднем начисление родительской платы за месяц составляет около 350 000,0 рублей). При этом кредиторская задолженность МДОУ д/с № 41 перед поставщиками услуг по организации питания детей (за счет оплаты родителей/законных представителей) за 2021 год увеличилась на 229 554,74 рублей и составила 2 224 856,71 рублей по договорам 2019, 2020, 2021 годов (более чем за 8 месяцев осуществления питания детей МДОУ д/с № 41).

В нарушение п. 21 Постановления администрации городского округа – город Волжский от 30.12.2016 № 9118 «Об утверждении Положения о плате, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных образовательных учреждениях городского округа – город Волжский, осуществляющих образовательную деятельность» расходование Учреждением средств родительской платы в сумме 374 089,99 рублей (за дни непосещения детьми Учреждения подлежащие оплате) в 2021 году на иные нужды кроме погашения кредиторской задолженности перед поставщиками услуг по организации питания является неправомерным.

Сумма начисленных доходов от оказания дополнительных платных услуг Учреждением в 2021 году составила 372 070,00 рублей, оплачено родителями (законными представителями) – 303 575,00 рублей.

Расходы на оплату труда преподавателей, оказывающих данные услуги, составили 37 696,70 рублей или 10,13 % от начисленных доходов. Сумма, оставшаяся в распоряжении учреждения на оплату текущих расходов (связь, коммунальные расходы, расходы по содержанию имущества, расходы на прочие работы и услуги кроме расходов на питание воспитанников) для принятия денежных обязательств составила 334 373,30 рублей от начисленных доходов по платным услугам. Сумма принятых денежных обязательств по КФО 2 (КОСГУ 221, 223, 225, 226 – кроме расходов на питание) составила 1 201 365,96 рублей.

Таким образом, сумма принятых в 2021 году МДОУ д/с № 41 денежных обязательств по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) не обеспеченная финансированием (доходами от оказания дополнительных платных услуг) составила 866 992,66 рублей.

Проверкой правильности осуществления расчетов по оплате труда, выплат стимулирующего характера, отпускных работникам Учреждения установлено:

- В нарушение Постановления администрации городского округа – город Волжский от 13.06.2019 № 4056 «О принятии Положения об оплате труда работников учреждений, подведомственных управлению образования администрации городского округа – город Волжский» и Положения об оплате труда Учреждения выплаты стимулирующего характера осуществлялись по критерию, не предусмотренному нормативными документами «Включение родителей в образовательный процесс и обеспечение взаимодействия с родителями по вопросам спортивного, технического, музыкального, художественного, творческого воспитания детей»;

- Протоколом от 26.03.2021 утверждены выплаты 25 педагогическим работникам по критериям стимулирующих надбавок за интенсивность, высокие результаты работы и качество выполняемых работ за март на общую сумму 149 000,0 рублей. Однако, по приказам МДОУ д/с № 41, составленным на основании заседания комиссии по распределению выплат стимулирующего характера, выплаты произведены по итогам работы за 1 квартал.

- По приказам Учреждения производились ежемесячные выплаты за интенсивность и высокие результаты работы, качество выполняемых работ учебно-вспомогательному и административно – хозяйственному персоналу. В нарушение пункта 7.6. раздела 7 Коллективного договора Учреждения установление, изменение размеров выплат стимулирующего характера, распределение премиальных выплат производилось по приказам руководителя без согласования с Профкомом и с комиссией по распределению выплат стимулирующего характера.

- В нарушение раздела 5 Положения № 4056 и Положения об оплате труда установлены случаи превышения суммарного размера выплат стимулирующего характера (250 % оклада): - переплата стимулирующих выплат за март составила у 3 работников 22 825,08 рублей; - переплата стимулирующих выплат за декабрь составила у 7 работников 51 917,14 рублей.

- Проверкой правильности учета использования рабочего времени установлено, что в табелях учета использования рабочего времени (форма 0504421) не делались отметки о нерабочих днях по Указам Президента РФ от 23.04.2021, № 595 от 20.10.2021 «Об становлении на территории Российской Федерации нерабочих дней» – отмечались как рабочие дни;

- В нарушение Письма Минтруда РФ от 18.05.2020 № 14-1-В-585 и письма Роструда № ТЗ/3780-6-1 от 20.07.2020 «Об оплате труда» при расчете среднего заработка для расчета отпускных работникам не исключался период (дни), когда работник освобождался от работы (по Указу Президента РФ), и суммы, фактически начисленные за этот период. В результате, суммы отпускных рассчитаны неверно.

- Проверкой правильности документального оформления работы по совместительству установлено, что некоторые сотрудники выполняли дополнительную работу в Учреждении и оформлены как внутренние совместители. Согласно ч.1 статьи 60.1 и ч.1 статьи 282 Трудового Кодекса РФ работа по совместительству выполняется в свободное от основной работы время. В нарушение ч.2 статьи 57 ТК РФ в трудовых договорах с сотрудниками - совместителями не отражено условие о режиме их рабочего времени.

Проверкой соблюдения порядка использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, установлено, что в нарушение п. 5.2 Договора о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за МДОУ д/с № 41 «Сказка» г. Волжского» от 01.12.2008 № 85оу Управлением муниципального имущества по результатам реорганизации МДОУ д/с № 41 путем присоединения к нему МДОУ д/с № 38 при изменении перечня недвижимого и особо ценного движимого имущества не заключено дополнительное соглашение к Договору № 85оу.

Учреждением в 2021 году передавалось в безвозмездное пользование движимое и недвижимое муниципальное имущество:

- Для услуг по организации питания воспитанников

В нарушение пп. 8 п. 7.2 Решения № 376-ВГД от 05.07.2013 «О порядке предоставления муниципального имущества, находящегося в собственности городского округа – город Волжский, в аренду, в безвозмездное пользование, в доверительное управление, в концессию, на хранение», п. 3.2.2. Решения № 346-ВГД заключен один договор №1/бп-2021 от 11.01.2021 о передаче в безвозмездное пользование ИП Чекунков О.А. муниципального имущества на срок с 11.01.2021 по 31.12.2021, не подтвержденный сроком выполнения работ в рамках одного муниципального контракта (договора). Фактически в 2021 году с ИП Чекунков О.А. заключено 3 договора, но в нарушение п.5.1.1 договоров по ним не заключались отдельные договоры на передачу в безвозмездное пользование муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения на сроки исполнения контракта (договора) с оформлением актов приема-передачи.

- Для организации первичной медико-санитарной помощи воспитанникам

С 01.01.2021 по 31.08.2021 между МДОУ д/с № 41 и ГБУЗ «Городская детская больница» действовал договор о взаимоотношениях по медицинскому обслуживанию обучающихся от 09.01.2018. Передача недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества в безвозмездное пользование учреждению здравоохранения не была оформлена документально.

10. Проверкой полноты отражения в учете нефинансовых активов Учреждения установлено нарушение ст. 9 п. 1, ст. 10 п. 2 Федерального закона «О бухгалтерском учете», п. 20 СГС «Концептуальные основы», а именно:

- не приняты к учету основные средства, полученные МДОУ д/с № 41 безвозмездно от представителя родительского комитета группы № 2 по акту приема-передачи (мебель) к договору пожертвования № 3/21 от 05.04.2021 балансовой стоимостью 9 900,0 руб.;

- основные средства, полученные МДОУ д/с № 41 безвозмездно от представителей родительских комитетов групп по актам приема-передачи (мебель) к договорам пожертвования № 1/21 от 09.02.2021, № 2/21 от 03.03.2021 общей балансовой стоимостью 14 900,0 руб., сразу приняты на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации», без отражения на дебете счета 2.101.36, кредите счета 2.401.10190 «Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления».

В результате в учете Учреждения в 2021 году по счету 2.101.36 не отражено поступление полученных безвозмездно основных средств балансовой стоимостью 24 800,00 рублей.

Проверкой реальности числящейся задолженности установлено, что в нарушение Приказа МФ РФ 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 «Инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами» (ф. 0504089) дебиторская и кредиторская задолженности в полном объеме отмечены как подтвержденные дебиторами в объеме 455 707,03 рублей и согласованные с кредиторами в объеме 4 242 405,7 рублей, что не соответствует действительности; в период проверки акты сверки взаимных расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами на конец года не предоставлены.

Проверкой фактического выполнения объемов строительных и ремонтных работ установлено:

- Стоимость ремонтно-строительных и проектных работ, выполненных в 2021 годах в зданиях Учреждения за счет средств субсидий на иные цели, вследствие нарушений при составлении ЛСР и в результате отклонений в объемах выполненных работ завышена на общую сумму 125 279,60 рублей, в том числе по подрядным организациям: - ООО «СпецСтройМонтаж» на 56 158,60 рублей; - ИП Абрамян Х.П. на 69 121,00 рублей;

- Учреждением при заключении отдельных договоров на ремонтно-строительные работы их цена договора определялась без нормативного обоснования;

- Учреждение не воспользовалось правом требования выплаты неустойки подрядных организаций, нарушивших сроки выполнения работ.

*Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии «Контрольно-счетной палаты» (протокол от 29.04.2022 № 2/1).*

**3. Проверка проверки финансово-хозяйственной деятельности и использования средств субсидий, выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания и иные цели муниципальному дошкольному образовательному учреждению «Детский сад № 71 «Зоренька» г. Волжского Волгоградской области».**

Контрольным мероприятием установлено:

- Показатели объема и качества муниципальной услуги в 2021 году Учреждением выполнены по всем разделам и компонентам муниципального задания.

- План по доходам не выполнен.

Фактически в 2021 году Учреждением получено дохода в размере 12 168 368,45 рублей, что меньше запланированного на 89 602,84 рублей. Недополучено средств от оказания платных услуг.

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов 2021 года составляют доходы, полученные Учреждением от услуг, оказанных в рамках муниципального задания – 77,4%.

В 2021 году Учреждению предоставлены субсидии на иные цели не связанные с выполнением муниципального задания, удельный вес которых в общем объеме доходов, составил 2,2%.

Доходы от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности составили 20,4%.

- Фактические расходы составили 9 611 143,89 рублей и осуществлены Учреждением в пределах утвержденных сумм расходов 12 726 971,90 рублей.

- Численный состав Учреждения на 01.09.2021 года составлял 24,5 единиц, вакансии всего 21,55 единиц.

Штатное расписание Учреждения сформировано и утверждено директором в пределах фонда оплаты труда.

ФОТ сформирован с учетом требований нормативных и локальных актов, регулирующих оплату труда сотрудников Учреждения.

Расходы по оплате труда в проверенном периоде осуществлены в пределах ФОТ.

Предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя к среднемесячной заработной плате работников, установленный постановлением администрации городского округа от 01.12.2017 № 7269 - составляет 4,3, что превышает пределы допустимого диапазона на 1,3.

Проверкой полноты и правильности отражения информации бухгалтерского учета в формах годового отчета за 2021 год установлено нарушений в размере 201 878,66 рублей.

Контрольным мероприятием установлены нарушения нормативных актов по бухгалтерскому учету:

Нарушение методологии ведения бухгалтерского учета:

- ст. 9 Федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - в части своевременности передачи первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета;

- п. 35 СГС «Финансовые инструменты», утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.06.2020 № 129н и п. 371, 339 Инструкции № 157н – в части отражения просроченной задолженности по расчетам с дебиторами и кредиторами на забалансовых счетах бухгалтерского учета.

Ответственность за действия или бездействия должностных лиц, приведшие к искажению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, предусмотрена ст. 15.15.6. КоАП РФ.

- требований инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н – в части отражения операций по осуществлению внутреннего перемещения временного заимствования средств согласно методологии ведения бухгалтерского учета.

За нарушение методологии бухгалтерского учета, повлекшее искажение показателей форм годовой отчетности МДОУ «д/с «71 «Зоренька» за 2021 год предусмотрена административная ответственность по ст. 15.15.6. КоАП РФ.

- п.53 Инструкции № 157н - в части наличия не принятых, на момент проверки, к учету основных средств группы «Биологические ресурсы».

Нарушение законодательства о труде, охране труда и оплате труда :

- нарушение Приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации 13.08.2009 № 588н Учреждением в части соблюдения нормы рабочих часов за учетный период (год) (превышение нормального числа рабочих часов у 4-х сотрудников в промежутке от 1 часа до 109 часов) в сумме 17 455,62 рублей;

- нарушение норм Положения № 150 - в части соблюдения критерий и размеров оплаты труда стимулирующего характера (п. 4.2.3.о не превышении суммарного размера стимулирующих выплат до 250% должностного оклада (ставки) в месяц) в сумме 123 320,90 рублей.

Нарушения при выполнении строительных и связанных с ними работ:

- требований приказа Минэкономразвития РФ от 18.12.2015 № 953 «Об утверждении формы технического плана и требований к его подготовке, состава содержащихся в нем сведений, а также формы декларации об объекте недвижимости, требований к ее подготовке, состава содержащихся в ней сведений», в части отражения в форме декларации достоверных сведений, установлено несоответствие схемы технического паспорта БТИ параметрам помещения в здании.

*Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии «Контрольно-счетной палаты» (протокол от 25.07.2022 № 232)*

**4 Проверка проверки реализации мероприятий в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории городского округа – город Волжский Волгоградской области на 2018-2024 годы» за 2021 год (параллельно с Контрольно-счетной палатой Волгоградской области).**

Контрольным мероприятием установлено:

Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории городского округа – город Волжский Волгоградской области на 2018 - 2024 годы» согласована и утверждена в срок, установленный законодательством.

Проекты благоустройства территорий городского округа – город Волжский Волгоградской области согласованы и утверждены в срок, установленный законодательством,

однако в процессе реализации мероприятий, возникшие изменения не внесены в проектную документацию.

Условия по софинансированию Программы администрацией городского округа – город Волжский Волгоградской области выполнены в соответствии с условиями выделения субсидии на реализацию Программы в 2021 году.

Проверкой выполнения условий контрактов установлено следующее:

- Исполнителями программы проводится претензионная работа. Общая сумма претензий с требованием по уплате неустойки (пени), направленных в адрес подрядных организаций за срыв сроков окончания контрактных работ, составляет 342 248,94 рублей. Исковые заявления поданы в Арбитражный суд, на момент проведения проверки судебные решения не вынесены.

- В ходе обследования установлены факты некачественного выполнения работ благоустроенных территорий: гибель зеленых насаждений; нарушение целостности асфальтового покрытия пешеходной дорожки.

Завышена стоимость работ, на общую сумму 8 486 449,81 рублей (исполнитель – МАУ «Современные городские технологии»). Из них: в результате необоснованного применения договорного повышающего коэффициента, повлекшее увеличение стоимости на сумму 7 647 396,83 рублей, и необоснованного принятия дополнительных расходов на производство работ в зимнее время, непредвиденных затрат и устройство временных зданий и сооружений на сумму 839 052,98 рублей.

Проверкой установлен факт оплаты фактически не выполненных работ на общую сумму 2 237 870,39 рублей (заказчик МАУ «СГТ», подрядчик ООО «АС-Групп»).

Общая стоимость неподтвержденных затрат по вывозу строительного мусора и отходов, образовавшихся после сноса зеленых насаждений с их последующим размещением в установленных местах, составляет 306 682,39 рублей (исполнитель – МАУ «Современные городские технологии»).

КБДХ не осуществляется контроль ценообразования при составлении сметной документации, являющейся приложением к контрактам и вывоза строительного мусора с получением документального подтверждения его веса и факта доставки в установленные технической документацией места.

В соответствии с планом реализации Программы завершен ее 4-й этап: выполнено благоустройство семнадцати общественных территорий городского округа – город Волжский Волгоградской области.

Не сформированы в качестве объектов основных средств и не приняты к бухгалтерскому учету нефинансовые активы, сумма затрат по которым составила за 2021 год 7 927 632,94 рублей.

*Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии «Контрольно-счетной палаты» (протокол от 25.08.2022 № 4/1).*

#### **5 Внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей (администраторов) средств бюджета городского округа – город Волжский Волгоградской области за 2020 год.**

В рамках подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета городского округа – город Волжский Волгоградской области за 2021 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 2021 год.

#### **6 Проверка финансово-хозяйственной деятельности и использования средств субсидий, выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания и иные цели**



**Муниципального автономного учреждения физической культуры и спорта «Восход» за 2021 год.**

Контрольным мероприятием установлено:

Проверкой наличия документов, устанавливающих право на пользование земельным участком установлено нарушение п. 2 статьи 434 ГК РФ, согласно которому, договор в письменной форме может быть заключен путем составления одного документа (в том числе электронного), подписанного сторонами, или обмена письмами, телеграммами, электронными документами либо иными данными в соответствии с правилами абзаца 2 пункта 1 статьи 160 ГК РФ.

Проверкой расчетов с работниками по оплате труда установлено:

Утвержденным квалификационным требованиям не соответствует образование (специальность) у 7 работников Учреждения;

Инструктору по спорту за дни нахождения в командировке не начислялась оплата труда в период с 06.05.2021 года по 12.05.2021 года. Общая сумма начислений полагающихся командировочных выплат составила 20 582,00 рубля.

При проведении инвентаризации выявлены излишки материальных ценностей в количестве 65 ед., на общую сумму 32 466,00 рублей.

*Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии «Контрольно-счетной палаты» (протокол от 25.07.2022 № 3/3).*

**7 Проверка Проверка законности, эффективности (экономности и результативности) использования бюджетных средств, направленных на создание, развитие и обеспечение функционирования интеллектуальной транспортной системы Волгоградской области, интеллектуальных транспортных систем, предусматривающих автоматизацию процессов управления дорожным движением в Волгоградской и Волжской городских агломерациях в 2020-2021 годах и истекшем периоде 2022 года в рамках Муниципальной программы «Мероприятия по осуществлению дорожной деятельности, содержанию объектов внешнего благоустройства, обеспечению безопасности дорожного движения и организации транспортного обслуживания населения» на 2019–2022 годы (параллельно с Контрольно-счетной палатой Волгоградской области).**

Материалы проверки использованы в сводном отчете Контрольно-счетной палаты Волгоградской области.

**8. Проверка финансово-хозяйственной деятельности и использования средств субсидий, выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания и иные цели муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Дворец творчества «Русинка» за 2021 год.**

Проверкой выполнения муниципального задания установлено, что по итогам 2021 года по муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» по количественным и качественным показателям превышения допустимого (возможного) отклонения не установлено. В нарушение пункта 4.2.1. муниципального задания Учреждения на 2021 год к проверке не представлен предварительный отчет о выполнении муниципального задания (до 20 ноября текущего года).

Проверкой соответствия расходования поступивших субсидий на цели, предусмотренные ПФХД, правильности отнесения расходов на соответствующие предметные статьи КОСГУ нарушений не установлено.

Проверкой правильности учета бланков строгой отчетности установлено:

– в нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций гос.сектора «Концептуальные основы бух. учета и отчетности организаций гос.сектора» допущено искажение в первичных учетных документах (к учету принято 10 000,00 бланков разовых пропусков, фактически не полученных Учреждением в 2021 году), отчетных данных за 2021 год в форме 0503730 «Баланс» - данные о наличии бланков строгой отчетности завышены на 10 000,00 рублей;

- в «Книге учета бланков строгой отчетности» (ф. 0504045) за 2021 год оприходованы 18.01.2021 квитанции серии А № 035001 – 055000 в количестве 20 000,00 штук по номерам, уже числящимся в учете по состоянию на 01.01.2021. Факт задвоения квитанций и недостача 10 000,00 штук пропусков не был установлен ни в момент принятия БСО к учету 18.01.2021, ни при передаче БСО от одного материально-ответственного лица другому.

Таким образом, можно сделать вывод о неудовлетворительном осуществлении учета БСО, не отражающим достоверные данные в бюджетной отчетности.

В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета...и Методических указаний по их применению» при оформлении унифицированной формы 0504505 «Авансовый отчет» не заполняются сведения о наличии остатка или перерасхода по предыдущим авансам; отсутствует подпись руководителя структурного подразделения о подтверждении целесообразности произведенных расходов; не заполнены разделы «бухгалтерская запись» по дебету, кредиту, сумме, данные об остатке, перерасходе; установлены случаи незаполнения раздела «сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода».

Проверкой полноты приема к учету первичных документов, подтверждающих факт хозяйственной деятельности, расходов подотчетных лиц на почтовые услуги установлено:

- в нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ по 8 авансовым отчетам к учету приняты расходы в сумме 897,00 рубль на пересылку заказных писем, оплаченных марками почтовой оплаты по квитанциям, не являющимся фискальными документами;

- в нарушение Инструкции № 157н по 10 авансовым отчетам без подтверждения оформления услуги по отправке корреспонденции расходы по приобретению 95 марок почтовой оплаты сразу отнесены на себестоимость (сч. 2.109.61) в сумме 1 313,00 рублей; 95 марок на общую сумму 1 313,00 рублей не отражены в учете как денежные документы;

- в 6 авансовых отчетах без документального подтверждения отправления писем в день приобретения на себестоимость отнесены расходы по приобретению 7 немаркированных конвертов на общую сумму 114,0 рубля без принятия их к учету на счет 2.105.36;

- в 3 авансовых отчетах отражено приобретение марок почтовой оплаты на 505,00 рублей, подтверждено квитанциями об отправлении писем использование марок для оплаты на 472,00 рубля, в нарушение Инструкции № 157н неиспользованные для оплаты отправления почтовой корреспонденции марки на сумму 33,00 рубля не приняты к учету как денежные документы.

Проверкой правильности установления в штатном расписании должностей работников установлено, что в нарушение приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 05.05.2008 № 216н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников образования» в штатных расписаниях, действующих в 2021 году, установлена должность «заведующий секцией», тогда как в перечне профессиональной квалификационной группы «Руководители структурных подразделений» должность обозначена как «заведующий сектором».

Проверкой правильности расходования денежных средств на оплату труда установлено, что в нарушение Порядка формирования фонда оплаты труда работников учреждений дополнительного образования и работников дошкольных образовательных учреждений городского округа - город Волжский, утвержденного постановлением № 22-го от 18.02.2019, штатное расписание и тарификационные списки педагогических работников по приносящей доход деятельности (самоокупаемых кружков) не составлялись.

Учреждением с педагогами дополнительного образования заключались договоры по оказанию платных дополнительных образовательных услуг. Согласно пояснению директора учреждения, заключенные договоры являются договорами гражданско-правового характера.

Установлено, что согласно статье 15 ТК РФ «... отношения, основанные на соглашении между работником и работодателем о личном выполнении работником за плату трудовой функции в интересах, под управлением и контролем работодателя, подчинение работника правилам внутреннего трудового распорядка при обеспечении работодателем условий труда, предусмотренных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права...» являются трудовыми отношениями.

Таким образом, заключенные договоры с педагогами дополнительного образования имеют признаки подмены срочного трудового договора гражданско-правовым, а именно:

- Личное выполнение работником определенной, заранее обусловленной трудовой функции;

- Выполнение работником работы только по определенной специальности, квалификации или должности;

- Подчинение работника действующим у работодателя правилам внутреннего трудового распорядка, графику работы;

- Обеспечение работодателем условий труда (предоставлено помещение, инвентарь, компьютер, инструменты, материалы);

- Педагог, оказывающий ПДОУ, обеспечивает при проведении занятий сохранность оборудования, соблюдение правил и норм охраны труда, отвечает за соблюдение техники безопасности и правил пожарной безопасности;

- Устойчивый и стабильный характер трудовых отношений;

- Подчиненность и зависимость труда;

- Оплата за оказываемые услуги выплачивается в день выплаты заработной платы, который утвержден в учреждении; выплата за работу на самокупаемых группах отражена в ежемесячных начислениях заработной платы;

- Из суммы, начисленной за оказанные платные услуги, удерживаются все налоги согласно Трудовому кодексу РФ. На сумму выплаты начисляются страховые взносы в ПФР, ФСС, ФФОМС в размере 30,2 %.

Тогда как, по гражданско-правовому договору взносы составляют 27,1 % от зарплаты, так как не начисляются взносы в ФСС на случай временной нетрудоспособности или материнства. Взносы на травматизм также не предусмотрены в договорах гражданско-правового характера (статья 20.1 Закона № 125-ФЗ «Об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваниях...», Письмо МФ от 23.06.2020 № 03-04-05/54027).

В пользу срочного трудового договора также свидетельствует тот факт, что согласно пункту 6.10. Положений ПДОУ «...суммы вознаграждений, полученные исполнителем услуг, учитываются при расчете пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством» - согласно статье 422 Налогового кодекса РФ в базу для исчисления страховых взносов по договорам гражданско-правового характера не включаются страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Заключение гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем, не допускается (статья 15 ТК РФ).

Данное нарушение трудового законодательства оговорено статьей 5.27 «Кодекса РФ об административных правонарушениях» от 30.12.2001 № 195-фз.

Согласно статье 122 ТК РФ и статье 37 Конституции РФ «работающему по трудовому договору гарантируется ... оплачиваемый ежегодный отпуск».

Нарушают вышеназванные нормативные акты пункт 6.9. Положений ПДОУ и пункт 3.2.4. Договоров ПДОУ с педагогами дополнительного образования в части «...суммы вознаграждений, полученные исполнителем услуг, не учитываются в расчете среднего заработка при начислении отпускных».

Проверкой установлено, что по окончании действия срочного трудового договора с работниками, оказывающими ПДОУ, компенсация за неиспользованный отпуск не выплачивалась. Например: - по договору с ПДО Б.Г.А. за 31,5 дней отпуска начислено отпускных в сумме 18 401,88 рублей; - по договору с В.А.Ю. за 31,5 дней отпуска начислено отпускных в сумме 18 280,76 рублей; - по договору с Ш.М.Б. за 31,5 дней отпуска начислено отпускных в сумме 21 445,78 рублей;

В нарушение пункта 2 Положения «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 в части «...для расчета среднего заработка учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплаты, применяемые у соответствующего работодателя, независимо от источников этих выплат...» выплаты стимулирующего характера из средств, полученных от ПДОУ работникам, не участвующим непосредственно в оказании ПДОУ, не включались в расчет среднего заработка при начислении отпускных, командировочных. Например: - по приказу учреждения №б/н от 12.07.2021 методисту Г.С.С. предоставлен ежегодный основной оплачиваемый отпуск в количестве 32 календарных дня. В расчет не вошли стимулирующие выплаты из средств, полученных от ПДОУ в сумме 281 856,45 рублей. В результате недоплата по отпускным составила 28 917,44 рублей; - по приказу № 42-к от 02.08.2021 направлен в командировку методист-программист Р.И.А. на 2 рабочих дня. Суммы, полученные из средств от ПДОУ за расчетный период (224 736,22 рублей), не вошли в общую сумму заработка. Недоплата командировочных расходов составила за 2 дня 2 100,34 рублей.

Проведена проверка правильности ведения табелей учета рабочего времени для расчета заработной платы, установлено:

- в нарушение учетной политики учреждения для учета использования рабочего времени работников при сменном режиме рабочего времени заполнялось одновременно два табеля учета использования рабочего времени (формы 0504421 и формы Т-13);

- в нарушение Приказа МФ РФ № 52н проверкой установлены случаи внесения исправлений карандашом в первоначальные табели учета использования рабочего времени без составления корректирующих табелей.

Проверкой соблюдения трудового законодательства при заключении, изменении трудовых договоров установлены случаи, когда работник, принятый на должность методистом, инженером не имел необходимого образования (трудовой договор № 1/1 от 09.01.2020 с М.С.С., Приказом № 40-лс от 02.03.2020 М.С.С. переведен на должность инженера).

Проверкой правильности заключения трудовых договоров установлено:

- В доп. соглашениях к трудовым договорам с сотрудниками Учреждения при установлении педагогической нагрузки по ПФДО и по муниципальному заданию оклад указывался общей суммой без указания источника финансирования (бюджет, внебюджет); при установлении постоянной стимулирующей доплаты также не указывался источник финансирования.

- По приказу МБУДО «ДЦ «Русинка» № 151/1-лс от 31.08.2018 принят на должность методиста Р.И.А. (трудовой договор № 35 от 22.11.2017). По приказу учреждения № 23/3-лс от 23.05.2019 Р.И.А. принят на должность программиста на 0,5 ставки по совместительству (трудовой договор № 4 от 23.05.2019).

В нарушение статьи 282 ТК РФ оплата работы по совместительству, начисление отпускных работнику производится общей суммой по основной работе и работе по совместительству, по одному табельному номеру;

По приказу учреждения № 46-к от 13.08.2021 работнику предоставлен отпуск с 01.09.2021 по должности методиста в количестве 24 календарных дней, по должности программиста в количестве 3 календарных дня, что противоречит статье 286 ТК РФ в части «...лицам, работающим по совместительству, ежегодные оплачиваемые отпуска предоставляются одновременно с отпуском по основной работе...Если на работе по совместительству продолжительность ежегодного оплачиваемого отпуска работника меньше, чем продолжительность отпуска по основному месту работы, то работодатель по просьбе работника

предоставляет ему отпуск без сохранения заработной платы соответствующей продолжительности». Приказ о предоставлении отпуска без сохранения зарплаты по работе по совместительству к проверке не представлен.

Проверить правильность начисления отпускных по основной работе и работе по совместительству не представляется возможным так как в расчетных листках заработок по основной работе и работе по совместительству отражается общей суммой.

Проверкой правильности выплат компенсационного характера установлено:

- В нарушение пункта 4.1.2. Положения об оплате труда работников МБУДО «ДТ «Русинка» установлены случаи, когда доплаты за совмещение профессий (должностей), расширение зон обслуживания, увеличение объема работы были установлены в фиксированной сумме, а не в % к окладу (приказ № 228-лс от 21.12.2020, № 396-лс от 02.12.2021, № 397-лс);

- В нарушение статьи 151 ТК РФ, пункта 4.1.2. Положения № 40/5 дополнительным соглашением к трудовому договору от 31.05.2021 на методиста К.Ю.А. возложен дополнительный объем работы по должности руководитель структурного подразделения «Физкультурно-спортивное развитие» на 0,5 ставки на период с 01.06.2021 по 31.08.2021. По приказу доплата работнику установлена в размере 100 % оклада РСП.

Выборочной проверкой правильности осуществления выплат стимулирующего характера установлено, что в нарушение разделов 5, 6 Положения № 4056 и Положения № 40/5 установлены случаи превышения суммарного размера выплат стимулирующего характера (за интенсивность труда и качество выполняемых работ) - 250 % оклада, ставки в месяц для работников учреждения и 300 % для заместителей руководителя:

- доп.соглашением от 31.08.2021 к трудовому договору с педагогом дополнительного образования С.О.П. в соответствии с педагогической нагрузкой установлен оклад 1 522,09 рублей, стимулирующая доплата за интенсивность и напряженность работы в размере 9 224,80 рублей или 606 % от оклада; доп. соглашением от 31.08.2021 к трудовому договору педагогу дополнительного образования М.А.Н. установлен оклад 1 170,84 рублей, стимулирующая доплата в размере 8 813,16 рублей или 753 % от оклада;

- по приказам МБУДО «ДТ «Русинка» № 11-лс от 25.01.2021, № 13-лс от 25.01.2021, 16-лс от 27.01.2021, № 23-лс от 01.02.2021 произведены выплаты стимулирующего характера педагогическим работникам за январь. Переплата составила у 6 работников 202 932,85 рублей.

- по приказам № 31-лс от 19.02.2021, № 23-лс от 01.02.2021 произведены стимулирующие выплаты работникам за февраль 2021 года. Переплата составила у 5 работников 81 923,14 рублей.

- по приказам № 417-лс от 17.12.2021, № 420-лс от 17.12.2021 произведены выплаты стимулирующего характера педагогическим работникам за декабрь 2021 года. Переплата составила у 6 работников 196 772,50 рублей.

- по приказу № 420-лс от 17.12.2021 установлена стимулирующая выплата за результативную работу в течение 2021 года по привлечению внебюджетных средств в учреждение и разработку локально-нормативных актов учреждения по оказанию платных образовательных услуг заместителям директора Р.Н.А. в размере 56 500,00 рублей, Т.Ю.А. в размере 55 369,00 рублей. Размер премии превышает утвержденный - 300 % должностного оклада в расчете на год: - у Р.Н.А. на 13 747,00 рублей; - у Т.Ю.А. на 12 616,00 рублей.

Проверкой правильности расчета среднего заработка для выплаты отпускных работникам Учреждения установлено:

Согласно Письма Минтруда РФ от 18.05.2020 № 14-1-В-585 и письма Роструда № ТЗ/3780-6-1 от 20.07.2020 «Об оплате труда» установленные Указом президента нерабочие дни и выплаты за этот период не учитываются при расчете среднего заработка.

В нарушение вышеназванных нормативных актов и пункта 5 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях исчисления средней заработной платы» при расчете среднего заработка не исключался период (дни), когда работник освобождался от работы (по Указу Президента РФ), и суммы, фактически начисленные за этот период. В результате, суммы отпускных рассчитаны неверно.

В нарушение п. 5.2 договора о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Дворец творчества детей и молодежи г. Волжского Волгоградской области» от 22.04.2008 № 101оу УМИ по результатам реорганизации МБУДО «ДТДМ» путем присоединения к нему МБУДО «ДЮЦ «Русинка» и изменением наименования учреждения на МБУДО «ДТ «Русинка» (на основании Постановления администрации городского округа от 07.05.2019 № 3129 «Об утверждении устава МБУДО «ДТ «Русинка») не заключено дополнительное соглашение к договору № 101оу, отражающее данные изменения.

Проверкой правильности ведения операций с нефинансовыми активами установлено: МБУДО «ДТ «Русинка», в нарушение п. 1.5 «Учетной политики» Учреждения, пунктов 48, 50 Инструкции № 157н, Приказа МФ РФ № 52н, в 2021 году переведено основных средств на забалансовый счет 21 в сумме 326 675,05 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 нарушение Приказа МФ РФ от 30.03.2015 № 52н при проведении инвентаризации обязательств в «Инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами» (ф. 0504089) дебиторская и кредиторская задолженности в полном объеме отмечены как подтвержденные дебиторами и согласованные с кредиторами, что не соответствует действительности. Не представлены акты сверки взаимных расчетов на 31.12.2021 с 19 дебиторами на сумму 2 346 208,21 рублей и с 10 кредиторами на сумму 3 378 551,90 рублей.

Проверкой договоров на выполнение строительно-монтажных работ, локальных сметных расчетов установлено:

- Учреждением при заключении отдельных договоров наблюдается недостаточный контроль за правильностью составления ЛСР на ремонтно-строительные работы. В отдельных случаях цена договора определялась без нормативного обоснования или с использованием утративших силу нормативных документов;

- Учреждение не воспользовалось правом требования выплаты неустойки подрядных организаций, нарушивших сроки выполнения работ.

*Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии «Контрольно-счетной палаты» (протокол от 25.07.2022 № 3/4).*

### **9 Проверка проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия «Комбинат коммунальных предприятий» за 2021 год.**

Контрольным мероприятием установлено:

- План ФХД и отчет о его исполнении, подписаны директором и главным бухгалтером Предприятия и согласованы председателем КЖД, содержат не достоверную информацию в части наличия показателя «Площадь кладбищ, находящаяся на обслуживании» значением 1 416,0 тыс.кв.м. Земли под кладбища Предприятию не передавались, в учете не значатся, в проверенном периоде не обслуживались.

- Штатная численность Предприятия не соответствует численности, которая утверждена планом ФХД.

- Перерасход ФОТ составил 219 599,15 рублей.

- Предприятие, в части оплаты арендной платы за земельные участки, которые в хозяйственной деятельности МУП «ККП» не используются, несет необоснованные, экономически не оправданные расходы, которые не соответствуют уставным целям Предприятия – получение прибыли, ухудшая его финансовое положение.

Нормативных актов по бухгалтерскому учету:

- излишнее списание на затраты Предприятия расходов на 60 436,22 рублей;

- занижение расходов на 7 862,50 рублей по элементу «Заработная плата»;

- завышение оборотов и занижение остатка на конец отчётного периода начисленной платы за время отпуска на сумму 7 862,50 рублей;
- не приняты к учёту материальные ценности общей стоимостью 9 847 271,10 рублей;
- материальные ценности общей стоимостью 141 923,08 рублей учтены не на соответствующем счёте;
- товарно-материальные ценности общей стоимостью 46 195 804,00 рублей, приняты на комиссию без накладной и не переданы сотруднику Предприятия на ответственное хранение;
- безнадёжная и подлежащая к списанию задолженность неплатежеспособных дебиторов в сумме 548 027,81 рублей числится за балансом более пяти лет.

В ходе контрольного мероприятия нарушения, допущенные в бухгалтерском учёте, устранены.

Закона № 161-ФЗ:

- в части обязательной аттестации руководителя.

Собственником имущества унитарного предприятия по состоянию на момент проверки директор Предприятия (срок действия трудового договора от 01.10.2018 № 332 дополнительным соглашением от 29.03.2021 № 3 продлён по 30.09.2023 года) не аттестован.

- в нарушение пункта 1 статьи 576 ГК РФ, пункта 3 статьи 23 Федерального закона № 161-ФЗ, предприятие в 2021 году не согласовывало с собственником имущества (Управление муниципальным имуществом) крупную сделку, заключённую с ООО «ВРП «Память», на общую сумму 1 063 912,40 рублей.

Порядка ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства, который утверждён Банком России 11.03.2014 № 3210-У (ред. от 05.10.2020):

- недостача денежных средств в кассе Предприятия в сумме 500,00 рублей, которая в ходе контрольного мероприятия внесена в кассу;
- денежные средства, выданные в подотчёт в сумме 480 000,00 рублей, возвращены в кассу без оформления авансового отчёта.

Закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» в части отсутствия государственной регистрации права на 1 ООС.

Договора от 15.03.2006 года регистрационный № 10хв от 28.03.2006 года о передачи имущества в хозяйственное ведение: в части не эффективного использования ООС.

*Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии «Контрольно-счетной палаты» (протокол от 25.07.2022 № 3/2)*

**10. Проверка финансово-хозяйственной деятельности и использования средств субсидий, выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания и иные цели муниципальному общеобразовательному учреждению «Средняя школа № 15 имени Героя Советского Союза М.М. Расковой г. Волжского Волгоградской области» за 2021 год.**

Контрольным мероприятием установлено:

Нормы Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного и автономного учреждения, подведомственного управлению образования администрации городского округа - город Волжский Волгоградской области, который утверждён приказом от 23.12.2019 № 578 (далее по тексту Порядок № 578) не соответствуют Требованиям к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, которые утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н (далее по тексту Требования № 186н). А именно:

- Пунктом 46 Требований № 186н установлено, что План утверждается в порядке и сроки, установленные органом-учредителем, но не позднее начала очередного финансового года.

В нарушении п. 46 Требований № 186н управлением образования администрации городского округа - город Волжский Волгоградской области не внесены изменения в Порядок № 578 пункт 9 которого предусматривает, что План утверждается руководителем учреждения в срок не позднее 1 февраля текущего финансового года.

- Нормой п. 8 Порядка № 578 определено, что План должен составляться на основании заключенных соглашений о предоставляемых субсидиях и плановых показателей по приносящей доход деятельности. Нормой п. 23 Требований № 186н установлено, что План должен составляться на основании обоснований (расчётов) плановых показателей поступлений и выплат, требования к формированию которых, установлены в главе III названных Требований. Расчёт расходов, включенных в план ФХД, осуществляется с учётом норм трудовых, материальных, технических ресурсов, используемых для оказания учреждением услуг (выполнения работ), а также требований, утверждённых нормативными (правовыми) актами, в том числе ГОСТами, СНИПами, СанПиНами, стандартами, порядками и регламентами (паспортами) оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ).

В связи с неверным планированием и финансированием расходов по средствам КФО «4» увеличилась кредиторская задолженность на 01.01.2022 года. Так, по состоянию на 01.01.2021 года сумма кредиторской задолженности составляла 6 924 332,44 рублей. На 01.01.2022 года размер задолженности увеличился на 3 595 999,27 рублей и составил 10 520 331,71 рублей.

Нарушения нормативных актов по бухгалтерскому учёту:

- в инвентарных карточках учёта ООС не указаны признаки объекта и краткая индивидуальная характеристика объекта, дополнительные сведения, позволяющие зелёные насаждения идентифицировать как вид растений (деревья, кустарник) и единица измерения насаждений;

- многолетние насаждения и библиотечный фонд учтены на не соответствующем счёте аналитического учёта;

- двери металлические не списаны с баланса Учреждения после их установки при проведении ремонтных работ, а учтены в качестве объекта основного средства и внесены в реестр муниципальной собственности.

Принятие к балансовому учёту дверей металлических на 33 000,45 рублей в качестве объекта основного средства привело к искажению данных бухгалтерского учёта и отчётности.

- В Учреждении отсутствует единообразие в подходе к вопросу отнесения ООС к недвижимому имуществу. А именно: Спортивные площадки; Замошение асфальтовое; Колодцы противопожарные; Дорожки асфальтовые - учтены в составе недвижимого имущества. Аналогичные ООС, стоимостью 2 560 645,95 рублей учтены в составе иного движимого имущества, что приводит к искажению данных бухгалтерского учёта и отчётности, а так же искажает стоимость недвижимого имущества, которая является объектом обложения налога на имущество.

- К учёту в качестве объекта недвижимого имущества принято имущество стоимостью 205 518,40 рублей, право собственности на которое, не зарегистрировано в установленном законом порядке.

Установленное нарушение привело к искажению данных бухгалтерского учёта и отчётности.

- К принятым бюджетным обязательствам 2021 финансового года отнесены расходные обязательства в сумме, которая превышает сумму заключенного соглашения о предоставлении субсидии.

- Не учтено за балансом имущество:

полученное на хранение на 148 350,00 рублей;

переданное в безвозмездное пользование на 3 331 355,50 рублей.

- Не списано с забалансового учёта имущество на 819 821,83 рублей, срок пользования которым, согласно договору, истёк.



Установленное нарушение привело к искажению данных бухгалтерского учёта и отчётности.

В ходе контрольного мероприятия в данные бухгалтерского учёта внесены изменения: стоимость полученного и переданного имущества отражена в бухгалтерском учёте.

В установленных нарушениях усматриваются признаки правонарушения, ответственность за которые предусмотрена ст.15.15.6. КоАП РФ.

- Потребность в средствах на ФОТ на 2021 год рассчитана на 11 месяцев.

Нарушения нормативных актов в области строительства:

- Достоверность текущих цен материалов и оборудования, включённых ЛСР к договору на приобретение и замену оконных блоков подрядной организацией ИП Абрамян Х.П. документально не подтверждена.

Нарушение ТК РФ:

- Учебная нагрузка у 9 педагогических работников превысила 36 рабочих часов в неделю;
- работникам за ненормированный рабочий день установлена доплата в размере до 50% должностного оклада.

Нарушения ГК РФ:

- В договорах с подрядной организацией ООО «Светоч» на выполнение работ по подготовке системы отопления к отопительному сезону отсутствует информация о начальном и конечном сроке выполнения работ;

- Стоимость работ на техническое обслуживание кровли и на огнезащитную обработку поверхностей подрядной организацией ООО «Еврохолдинг+» установлена договором без нормативных обоснований;

- Уставом Учреждения вид деятельности «Сдача имущества в аренду» не предусмотрен.

- Без обоснований с баланса Учреждения списана дебиторская задолженность в размере 21 725,69 рублей, что привело к искажению показателей форм годового отчёта.

Нарушение Правил отнесения централизованных систем водоотведения (канализации) к централизованным системам водоотведения поселений или городских округов (утверждены Постановлением Правительства РФ от 31.05.2019 № 691):

В оперативном управлении Учреждения находится объект недвижимого имущества «Наружные сети канализации», которые подлежат отнесению к централизованным системам водоотведения поселений или городских округов.

Нарушение Федерального закона «О государственной регистрации недвижимости» от 13.07.2015 № 218-ФЗ:

Не зарегистрировано право собственности на 3 объекта недвижимого имущества.

Нарушение порядка использования средств на реализацию мероприятий по организации бесплатного питания обучающихся (Разъяснениям Комитета образования, науки и молодёжной политики Волгоградской области письмо от 06.08.2021 № 16-03-06/3473):

Необоснованно завышены дето/дни питания. В результате средства СИЦ в размере 1 053 094,46 рублей использованы не правомерно.

Нарушение Положения об оплате труда работников учреждений, подведомственных управлению образования администрации городского округа - город Волжский Волгоградской области» (утверждено постановлением администрации городского округа - г. Волжский Волгоградской обл. от 13.06.2019 № 4056):

- суммарный размер выплат стимулирующего характера 7 работникам превысил 250% должностного оклада (ставки) в месяц;

Нарушение условий Договора о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным образовательным учреждением средней общеобразовательной школой № 15 г. Волжского Волгоградской области» от 08.06.2009 № 1130у:

Некоторые объекты муниципального имущества находятся в аварийном состоянии, используются не по целевому назначению.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии «Контрольно-счетной палаты» (протокол от 14.10.2022 № 5/2).

**11. Проверка проверки финансово-хозяйственной деятельности и использования средств субсидий, выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания и иные цели Автономного муниципального учреждения физической культуры и спорта «Волжанин» за 2021 год.**

Контрольным мероприятием установлено:

Проверкой финансово-хозяйственной деятельности и использования средств субсидий, выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания и иные цели Автономного муниципального учреждения физической культуры и спорта «Волжанин» за 2021 год установлено:

Согласно отчету об исполнении Плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения исполнены плановые назначения: по доходам - на сумму 35 111 090,50 рублей (или 99,86% от плана (35 158 354,14 рублей)); по расходам – на сумму 34 352 038,94 рублей (или 96,34% от плана (35 656 398,86 рублей)).

В результате проверки установлено, что фактически в 2021 году муниципальная работа «Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан» была оказана с объемом и качеством, соответствующим установленным в муниципальном задании требованиям.

По результатам проведенной в ходе проверки инвентаризации имущества выявлены: недостача в сумме 9 920,00 рублей, образовавшаяся в связи с хищением; неиспользуемое имущество в количестве 12 единиц (5 ед. – требующее ремонта и 7 ед. – подлежащее списанию) на сумму 2 584 989,60 рублей; перепланировка помещений в 3-х зданиях. В ходе проверки недостача списана с учета.

Проверкой эффективного использования муниципального имущества установлено, что в нарушение Устава, в деятельности АМУ ФКС «Волжанин» не используются:

- встроенно-пристроенные нежилые помещения по адресу ул. Карбышева, 44;
- нежилые здания (спортивный зал, гараж) и спортивная площадка по адресу ул. Гайдара, 7а;
- спортивная площадка по адресу ул. Мира, 15.

Проверкой выявлены следующие нарушения:

В нарушение Положения об организации тренировочного процесса и режима занятий в АМУ ФКС «Волжанин»:

- ежегодно не оформлялись необходимые для приема занимающихся документы;
- установлена недоукомплектованность групп адаптивной физкультуры.

В нарушение Соглашения по СИЦ от 05.10.2021 № 33 на сумму 30 484,95 рублей не достигнуты показатели результативности предоставления субсидии на проведение мероприятия на 28 человек (плановые значения - не менее 90 человек, фактически - 64 человека).

В нарушение Соглашения по СИЦ от 21.06.2021 №20 Комитетом несвоевременно перечислена Учреждению целевая субсидия в сумме 7 000,00 рублей.

В нарушение требований Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета субсидии на иные цели (от 10.09.2020 № 4528 и от 31.05.2021 № 2883)

- не предоставлено семь Отчетов по субсидии на иные цели
- в Отчетах искажены фактически достигнутые значения показателей результативности предоставления субсидии по 2-м Соглашениям по СИЦ.

Учреждением не соблюдались «Требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», утвержденные приказом Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н, в трех случаях.

В нарушение Федерального закона «Об автономных учреждениях» от 03.11.2006 №174-ФЗ:

- годовая бухгалтерская отчетность за 2021 год не утверждена наблюдательным советом Учреждения;

- отсутствуют права пользования на два земельных участка;

- Учреждением неправомерно согласовано разрешение на передачу третьему лицу переданного им в безвозмездное пользование недвижимого муниципального имущества.

Не исполнялись требования действующего законодательства, регламентирующего ведение бухгалтерского учета:

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

- выявлены два случая несвоевременного составления актов о списании выданных материальных запасов на сумму 7 903,50 рублей;

- в Учетной политике не установлен способ учета затрат по экономическим элементам. 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»:

- в Учетной политике не верно установлена стоимость основных средств в эксплуатации в размере 3 000 рублей вместо 10 000 рублей

- не отражены в учете утвержденные ПФХД плановые назначения по обязательствам финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом в сумме 68 840 000,00 рублей. Усматриваются признаки административного правонарушения по ст. 15.15.6 КоАП РФ, выразившееся в включении в бухгалтерскую отчетность показателей, не подтвержденных регистрами бухгалтерского учета;

- в связи с неверным применением методологии бухгалтерского учета искажены показатели в 4-х формах бухгалтерской отчетности. Усматриваются признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.6 КоАП РФ;

- расходы по доставке в сумме 59 000,00 рублей не включены в первоначальную стоимость 7-ми объектов основных средств;

- не учитывалась выданная в пользование специальная одежда в количестве 24 единиц на сумму 35 240,00 рублей;

- не учитывались как расходы будущих периодов расходы по ОСАГО и на право пользования интеллектуальной деятельностью в сумме 11 459,45 рублей.

В нарушение Приказа Минфина России от 25.03.2011 №33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»:

- отсутствуют данные (или искажение на 100%) по забалансовым счетам 17 «Поступление денежных средств» и 18 «Выбытие денежных средств» в «Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» к Балансу (ф.0503730). Усматриваются признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.6 КоАП РФ.

В нарушение приказа Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» в учете и отчетности не верно отражены:

- операции по начислению (уплате) налога УСН в сумме 262 317,00 рублей;

- суммы компенсации затрат по оплате труда за период прохождения военных сборов на сумму 6 231,51 рублей.

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

В Правилах внутреннего трудового распорядка установленный порядок осуществления единовременных выплат и материальной помощи работникам Учреждения не соответствовал требованиям, определенным Положением об оплате труда.

В нарушение ст. 104 ТК РФ в Правилах внутреннего трудового распорядка не прописан порядок суммированного учета рабочего времени.

В нарушение ТК РФ работникам Учреждения не в полном объеме предоставлялись оплачиваемые ежегодные отпуска, количество дней неиспользованного отпуска превысило допустимое двухгодичное значение.

В нарушение ст. 90 Конституции РФ и Указов Президента РФ от 23.04.2021 № 242 и от 20.10.2021 № 595 «Об установлении на территории Российской Федерации нерабочих дней» тренерский состав МАУ ФКС «Волжанин» в установленные нерабочие дни осуществлял трудовую деятельность.

В нарушение ст. 139 ТК РФ, Постановления Правительства РФ от 24.12.2017 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» допущено неверное:

- исчисление среднего заработка 12-ти сотрудникам Учреждения в сумме 20 021,22 рублей (недоплата - 17 590,04 рублей, переплата - 2 431,18 рублей);

- определение среднесписочной численности работников, в результате чего занижена среднемесячная заработная плата в целом по учреждению на сумму 1 309,87 рублей.

Не исполнялись требования Гражданского Кодекса РФ:

- в связи с использованием Учреждением помещений на основании договоров (соглашений) о сотрудничестве вместо заключения договоров пользования.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии «Контрольно-счетной палаты» (протокол от 14.10.2022 № 5/1).

**12 Проверка проверки финансово - хозяйственной деятельности и использования средств субсидий, выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания и иные цели муниципального автономного учреждения «Физкультурно-оздоровительный парк «Новый город» городского округа – город Волжский Волгоградской области за 2021 год.**

Контрольным мероприятием установлено:

Проверкой правильности формирования муниципального задания МАУ «Физкультурно-оздоровительный парк «Новый город» на 2021 год, до реорганизации и с 01.10.2021 нарушений не установлено. Муниципальное задание Учреждения на 2021 год, утвержденное постановлением администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области от 28.12.2021 № 7149, распространяет свое действие с 01.01.2021 и суммирует муниципальные работы МАУ ФКС «Комплекс спортивных сооружений» и МАУ ПКиО «Новый город» с учетом внесенных изменений в объемные показатели.

Проверкой исполнения МАУ «Физкультурно-оздоровительный парк «Новый город» муниципального задания на 2021 год установлено:

Согласно отчету Учреждения об исполнении муниципального задания за 2021 год исполнение качественных и объемных показателей составило 100% и выше по всем 4 видам муниципальных работ.

Сумма субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением на 2021 год по результатам реорганизации МАУ ФКС «Комплекс спортивных сооружений» путем присоединения к нему МАУ ПКиО «Новый город», в соответствии с Постановлением № 6985, установлена с учетом объемов субсидий, предоставленных реорганизованным учреждениям путем их суммирования. Общая сумма субсидии на выполнение Учреждением муниципального задания на 2021 год по соглашению № 24 от 15.03.2021 (распространяет свое действие на период с 01.01.2021) составила 27 680 170,0 рублей. Субсидия перечислена Учреждению в полном объеме.

При проверке расходования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания установлены следующие нарушения:

На работы по содержанию и благоустройству территории (по перечню работ относящихся к текущему ремонту объектов благоустройства), текущему ремонту

нефинансовых активов (объектов недвижимости, систем видеонаблюдения и т.д.) установлено, что без нормативного обоснования (применения сметных нормативов ГЭСН 47 «Озеленение, защитные лесонасаждения», ГЭСр «Благоустройство», ГЭСНс01 «Работы по содержанию автомобильных дорог общего пользования и мостовых сооружений на них», а так же соответствующие территориальные сметные нормативы Волгоградской области) заключено договоров на 7 530 824,65 рубля, в том числе МАУ ПККиО «Новый город» на 6 925 873,01 рубля, МАУ ФКС «Комплекс спортивных сооружений» на 604 951,64 рубля, что не позволяет дать оценку эффективности расходования средств субсидии из бюджета городского округа – город Волжский Волгоградской области на выполнение муниципального задания.

2.3.2. МАУ ПККиО «Новый город» - за период с 01.01.2021 по 01.10.2021 допущено нарушений в расходовании средств субсидии на выполнение муниципального задания на 1 118 992,88 рублей:

- в актах выполненных работ ООО «Импульс» по подметанию тротуаров в результате арифметической ошибки допущено завышение стоимости работ на 79 800,00 рублей;

- в договорах и актах выполненных работ ООО «Импульс» по механизированному покосу травы на территории парка на общую сумму 248 400,00 рублей стоимость работ установлена за 1 час работы тракторной косилки без нормативного обоснования. Расчетом с применением сметных нормативов и индексов пересчета на 2 квартал 2021 года стоимость работ по механизированному покосу 14,79 га должна была составить 23 120,96 рублей, таким образом, превышение стоимости выполненных работ, оплаченных за счет финансового обеспечения выполнения муниципального задания в размере 225 279,04 рублей можно признать необоснованными (сверхнормативными);

- на работы по обрезке и сносу деревьев подрядной организацией ООО «Импульс» на общую сумму 115 000,00 рублей отсутствует заключение комиссии по сносу зеленых насаждений на территории городского округа – город Волжский и распоряжение администрации городского округа на снос зеленых насаждений на территории МАУ ПККиО «Новый город»;

- в нарушение п. 6.5 «Временных правил охраны окружающей среды от отходов производства и потребления в Российской Федерации» не подтверждены расходы ООО «Импульс» (договора от 25.05.2021 № 46/1, от 01.06.2021 № 48) по вывозу и утилизации отходов, образовавшихся в результате оказания услуг по спилу деревьев, на лицензированном полигоне;

- на оказание услуг по осмотру и контролю за территориями МАУ «Парк культуры и отдыха «Новый город» в период с 01.07.2021 по 30.09.2021 заключено 12 гражданско-правовых договоров на общую сумму 698 913,84 рубля. Исходя из условий договоров, осмотр территорий физическими лицами, с которыми заключены договора, должен был производиться ими ежедневно в период с 17-00 часов до 4-00 часов с 01.07.2021 по 30.09.2021 года с предоставлением ежедневного отчета по форме приложения № 1 к договорам. К проверке не представлены приложения № 1 к договорам и ежедневные отчеты физических лиц, подтверждающие выполнение работ, что не позволяет сделать выводы о фактическом исполнении ежедневного осмотра и контроля за территориями исполнителями, а также содержания и перечня работ, подразумевающих осуществление услуги исполнителями. Стоимость работ определена без нормативных обоснований.

В результате обследования вышеуказанных территорий установлено, что элементы благоустройства, которые теоретически могли быть нарушены третьими лицами, расположены по адресам ул. Мира 42 а, ул. Дружбы 48а, ул. Карбышева 101 (34:35:030211:47). На территориях по адресам: ул. Александрова 2, 2г, расположена лесо-парковая зона без малых архитектурных форм; на земельных участках по ул. Карбышева 101 (34:35:030211:49) и ул. Карбышева 99, ул. Дружбы 48 б (34:35:030211:417) выполнена планировка территории, покос травы и территориально высажены зеленые насаждения.

Оплаченные за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания мероприятия по осмотру и контролю, осуществлению видеонаблюдения не смогли обеспечить

сохранность элементов благоустройства. В Планах финансово-хозяйственной деятельности МАУ ПККО «Новый город» на 2021 год в редакциях за период с 01.01.2021 по 30.06.2021 расходы по оплате работ по осмотру и контролю за территориями были предусмотрены за счет собственных доходов Учреждения.

Таким образом, расходование бюджетных средств на мероприятия по осмотру и контролю за территориями МАУ ПККО «Новый город» в 2021 году в размере 698 913,84 рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания можно признать избыточными. Предполагаемый ущерб бюджету муниципального образования - городского округа – город Волжский Волгоградской области составил 698 913,84 рубля.

При проверке расходования Учреждением средств субсидий на иные цели нарушений не установлено.

Капитальные вложения производились за счет целевых безвозмездных поступлений.

Акционерное общество «Волжский трубный завод», на основании договора от 08.04.2021 № 110021000773 передал в собственность МАУ ПККО «Новый город» денежные средства в размере 13 800 000,00 рублей на завершение строительства ФОК «Металлург», расположенный по адресу: г. Волжский ул. Дружбы, 48 «д». По состоянию на 31.12.2021 балансовая стоимость объекта незавершенного строительства составила 49 859 664,00 рублей. В соответствии со статьей 55 Градостроительного кодекса РФ 01.03.2022 Учреждением получено разрешение на ввод объекта в эксплуатацию № 34-RU3402000-2697-2019, выданное Администрацией городского округа – город Волжский Волгоградской области.

За счет средств, полученных по договору пожертвования от 21.12.2021 № 21/12 от ООО «Производственное объединение «НИЖНЕ-ВОЛЖСКИЙ ТРУБНЫЙ ЗАВОД» Учреждением заключен договор с ООО «Практик» от 24.12.2021 № 24/12 на выполнение работ по производству I этапа работ по возведению памятника «Александру Невскому» на сумму 110 000,00 рублей. Расчет стоимости работ составлен без нормативного обоснования. Для расчета стоимости вышеуказанных работ предназначены территориальные сметные нормативы Волгоградской области: ТЕР 05 «Свайные работы, опускные колодцы, закрепление грунтов», ТЕР 06 «Бетонные и железобетонные конструкции сборные», ТЕР 09 «Строительные металлические конструкции». Определить фактическую стоимость работ, выполненных в рамках выше указанного договора, не представляется возможным из-за отсутствия технических данных, необходимых для расчетов, (проектная документация, отдельные объемы работ, технология выполнения работ).

Нарушения ООО «УЧЕТ-КЛАСС» по ведению бухгалтерского учета:

- в нарушение пп. 53, 57, 61 СГС «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», пп. 36, 38 Инструкции № 33н в Отчете об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по КФО 2, КФО 4, Отчете о принятых обязательствах (ф. 0503538) по КФО 2, КФО 4 показатели утвержденных плановых назначений не соответствуют показателям ПФХД МАУ «Физкультурно-оздоровительный парк «Новый город» на 2021 год (утв. 28.12.2021) на суммы отраженные в ликвидационной отчетности МАУ ПККО «Новый город» от 02.10.2021;

- в нарушение п. 3-5 Инструкции № 33н, письма МФ РФ от 10.06.2022 № 02-06-10/55503 данные ликвидационной отчетности МАУ ПККО «Новый город» от 02.10.2021, являющиеся промежуточной отчетностью, не включены в отчетность МАУ «Физкультурно-оздоровительный парк «Новый город» за отчетный период 2021 года;

- в нарушение пп. 324, 325, 328, 329 Инструкции № 157н в Главной книге (ф. 0504072) МАУ «Физкультурно-оздоровительный парк «Новый город» за 2021 год данные счета 50400 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения», счета 50700 «Утвержденный объем финансового обеспечения» не соответствуют ПФХД на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов от 28.12.2021;

- в нарушение п. 169 Инструкции № 157н *маркированные конверты* не учитывались, как денежные документы на счете 201.35 «Денежные документы»;

- в нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н (ред. от 15.06.2020) в предъявленных к проверке авансовых отчетах установлены случаи не заполнения обязательных реквизитов, предусмотренных ф. 0504505; в проверяемом периоде неоднократно применялась форма авансового отчета ф. 0302001 не соответствующая утвержденной Учетной политикой Учреждения,

- в нарушение п. 1 ст. 10 Закона 402-ФЗ, п. 383 Инструкции № 157н, в 2021 году согласно договору от 15.01.2021 № 15/01, заключенному Учреждением с ВРОО ДОО ЗОЖ «ФИЛАРЕТТО», не принято к бухгалтерскому учету на забалансовый счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» недвижимое имущество на сумму 1 043 595,00 рублей, площадью 847,64 кв.м.;

- в нарушение п. 1 ст. 13 Закона 402-ФЗ, абз. 2. п. 383 Инструкции 157н, в бухгалтерском учете Учреждения, на забалансовом счете 26 за 2021 год, по договору от 22.12.2020 № 15/02, заключенному с ОО «Федерация бодибилдинга Волгоградской области», числилась переданная балансовая стоимость всего встроенного помещения на сумму 757 819,40 рублей, площадью 457,6 кв.м., а не часть площадью 407,40 кв.м, на сумму 674 682,92 рублей, как следует из договора от 22.12.2020 № 15/02.

- в нарушение п. 1 ст. 10 Закона 402-ФЗ, п. 381 Инструкции № 157н: договор от 06.12.2021 б/н на размещение объектов в сфере услуг в области досуга, заключенный Учреждением с ИП Говорухин Н.Б. числится на счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» на сумму 39 473,92 рублей; в бухгалтерском учете Учреждения на счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», не числится недвижимое имущество, переданное в аренду на основании договора от 17.09.2021 № 37, заключенного с Администрацией городского округа – город Волжский Волгоградской области на сумму 12 778,56 рублей; на счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», в проверяемом периоде не числилось недвижимое имущество, переданное в аренду на основании договора от 06.12.2021 № 13 (соглашение о расторжении от 08.07.2022), заключенного с ИП Можаров Н.С. на сумму 312,00 рублей.

При проверке эффективности использования муниципальной собственности, переданной в оперативное управление Учреждению установлено:

- не закреплены за Учреждением земельные участки под отдельно стоящими объектами недвижимости, закрепленными на праве оперативного управления за МАУ «Физкультурно-оздоровительный парк «Новый город»: пр. Ленина, 135 (Многофункциональная игровая площадка площадью 800 кв.м.); ул. Дружбы, 44 (Фонтан у военкомата);

- в нарушение ст. 130, 131 ГК РФ, ст. 4 Закона № 218-ФЗ не проведена государственная регистрация права оперативного управления на недвижимое имущество по 3 объектам Учреждения (Многофункциональная игровая площадка пр.Ленина 135, фонтан у военкомата пр.Дружбы 44, фонтан ул.Мира, 18 м/р) общей первоначальной (балансовой) стоимостью 21 340 933,98 рублей, находящихся в муниципальной собственности и переданных в оперативное управление Учреждению;

- Учреждением в осуществлении уставной деятельности не используется движимое имущество, находящееся в исправном состоянии в количестве 11 ед., общей первоначальной (балансовой) стоимостью 122 876,00 рублей, движимое имущество, находящееся в неисправном состоянии, в количестве 7 единиц, общей балансовой стоимостью 155 185,00 рублей.

Проверкой обоснованности и правильности расчетов по оплате труда нарушения не установлены.

Проверкой соблюдения предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, заместителя руководителя и среднемесячной заработной платы работников Учреждения нарушений не установлено.

*Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии «Контрольно-счетной палаты» (Протокол от 02.12.2022 № 7/1)*

**13. Проверка проверки использования бюджетных средств направленных на ремонт автомобильных дорог (в том числе средств муниципального дорожного фонда городского округа – город Волжский Волгоградской области)**

Контрольным мероприятием установлено:

В 2021 году объем поступлений в бюджет городского округа – город Волжский Волгоградской области при формировании муниципального дорожного фонда составил в сумме 1 354 930 263,86 рублей.

По расходам по разделу (подразделу) 0409 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) при утвержденной сумме бюджетных назначений в размере 1 441 608 005,79 рублей, утвержденные сметой бюджетные ассигнования и доведенные лимиты бюджетных обязательств составили 1 462 011 146,81 рублей, что на 20 403 141,02 рублей больше утвержденных Решением №121-ВГД (или на 1,42%).

По расходам муниципального дорожного фонда при утвержденной сумме бюджетных назначений в размере 1 385 554 418,79 рублей, утвержденные сметой бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств составили 1 405 778 058,85 рублей, что на 20 223 640,06 рублей больше утвержденных Решением №121-ВГД.

Кассовые расходы за 2021 год в целом по разделу (подразделу) 0409 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) составили 1 424 098 251,82 рублей или 97,40% от БА и ЛБО.

Кассовые расходы по средствам муниципального дорожного фонда составили 1 367 865 163,86 рублей или 97,30% от БА и ЛБО.

В 2021 году в рамках реализации мероприятий дорожной деятельности достигнуты следующие результаты:

- осуществлен ремонт дорог, пешеходных дорожек и тротуаров - площадью 495,2 тыс. кв. м (из них: пешеходные дорожки и тротуары – 77,5 тыс. кв. м);
- протяженность автомобильных дорог, введенных в эксплуатацию после ремонта – 45,7 км;
- по 29 улицам отремонтированы автомобильные дороги площадью 270,5 тыс. кв. м;
- завершено строительство дороги по ул. им. генерала Карбышева от ул. 87-й Гвардейской до ул. С.Р. Медведева площадью 32,4 тыс. кв. м (0,9634 км);
- проведена разметка дорог площадью 7,6 тыс. кв. м;
- установлено: 1898 дорожных знаков, 165 светильников на пешеходных переходах, 125 светофоров транспортных и пешеходных, 10 анимационных светофоров, пешеходное ограждение протяженностью 6,3 км, дорожных контролеров – 26 ед., детекторов трафика – 5 ед., умных пешеходных переходов – 4 ед., на остановочных пунктах - 30 электронных информационных табло;
- 3 пешеходных перехода оборудованы светофорами под ногами;
- проведен ремонт дорог общего пользования площадью 122,7 тыс. кв. м, в том числе в рамках муниципального задания МБУ «Комбинат благоустройства» - 26,4 тыс. кв. м;
- выполнен ремонт внутриквартальных дорог площадью 24,5 тыс. кв. м;
- выполнено устройство велодорожки протяженностью 1,6 км.

КБидХ в 2021 году допущены неоднократные нарушения при заключении муниципальных контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в части обоснования цены контракта в соответствии с Законом № 44-ФЗ, Градостроительным кодексом РФ, приказами Минэкономразвития РФ и Минстроя РФ по 10-ти контрактам на 5 594 669,44 рублей.

Подрядными организациями было предъявлено, а КБидХ и МБУ «Комбинат благоустройства» принято и избыточно (необоснованно) оплачено работ на сумму 1 367 746,65 рублей (КБидХ – 815 178,48 рублей, МБУ КБ - 552 568,17 рублей), в том числе в следствие:

- нарушений при составлении актов выполненных работ – 1 265 395,11 рублей (КБидХ – 815 178,48 рублей, МБУ КБ – 450 216,53 рублей);



- отсутствия документов, подтверждающих доставку строительных отходов на территорию городских свалок общим весом 1 439,20 тонн – 102 351,54 рублей (МБУ КБ).

КБидХ и МБУ «Комбинат благоустройства» неудовлетворительно ведется претензионная работа в отношении подрядных организаций, нарушивших договорные обязательства по срокам выполнения работ и по привлечению субподрядчиков к исполнению контракта, по 31-му муниципальному контракту. Общая сумма неустойки (штрафа), по которым не были предъявлены претензии и не переданы исковые заявления в Арбитражный суд, составляет 1 053 629,02 рублей (КБидХ - 30 контрактов в части просрочки исполнения обязательств на сумму 129 755,76 рублей, МБУ КБ - один контракт в части невыполнения условия по привлечению субподрядчиков к исполнению контракта на сумму 923 873,26 рублей). В ходе проверки МБУ КБ подрядчику направлена претензия об уплате штрафа.

*Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии «Контрольно-счетной палаты» (протокол от 03.02.2023 № 1/4).*

**14. Проверка полноты и своевременности поступлений за 2021 год и 1 полугодие 2022 года в бюджет городского округа – город Волжский Волгоградской области неналоговых доходов, администрируемых Комитетом земельных ресурсов и градостроительства администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области, в том числе осуществления начислений, учета и контроля за правильностью исчисления, а также взыскания задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов, начисленных за несвоевременное перечисление платежей.**

В ходе проверки установлено:

Согласно перечню утвержденному Решением Волжской городской Думы 24.12.2020 № 121-ВГД «О бюджете городского округа – город Волжский Волгоградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», Комитет земельных ресурсов и градостроительства администрации городского округа - город Волжский Волгоградской области (далее - Комитет) является главным администратором доходов бюджета городского округа - город Волжский Волгоградской области.

При отсутствии утвержденных бюджетных назначений по доходам, по данным отчета КЗР об исполнении бюджета (ф. 0503127), сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164), общая сумма доходов в 2021 году, исполненных через финансовые органы, составила 226 190 669,70 руб.

Доходы, полученные в 2021 году, больше размера дохода, полученного в периоде предшествующему отчетному на 5 740 732,74 руб. или на 2,6 % (2020 год – 220 449 936,96 рублей).

Прогноз кассового плана по доходам на 2022 год от 27.12.2021 №42/1018-сп, составляет 192 217 988,00 рублей. За 1 полугодие 2022 года исполнение доходов бюджета составило 105 524 702,90 рублей или 55%.

Площадь земельных участков, предоставленных в аренду, на 01.01.2021 года – 25 827,8 тыс. кв.м. (2 317 договоров), на 01.01.2022 года – 25 525,0 тыс. кв.м. (2 262 договора)

Таким образом, общая площадь арендуемых земельных участков по состоянию на отчетную дату (на 01.01.) или за 2021 год сократилась на 302,8 тыс. кв.м. или на 1,2%.

При этом площадь участков, предоставленных в аренду государственная собственность на которые не разграничена сократилась на 279,7 тыс. кв.м. или 2,7%:

на 01.01.2021 года — 10 370,5 тыс. кв.м;

на 01.01. 2022 года – 10 090,8 тыс. кв.м.

Площадь участков, зарегистрированных в собственность городского округа и предоставленных в аренду сократилась на 23,1 тыс.кв.м. Или 0,2%:

на 01.01.2021 года — 15 457,3 тыс. кв.м;

на 01.01.2022 года – 15 434,2 тыс. кв.м.

Площадь земельных участков, предоставленных в аренду, на 01.07.2022 года – 25 519,8 тыс. кв.м. (2 206 договоров), где:

площадь участков, предоставленных в аренду государственная собственность на которые не разграничена – 10 078,3 тыс. кв.м (1 985 договоров);

площадь участков, зарегистрированных в собственность городского округа и предоставленных в аренду – 15 441,5 тыс.кв.м. (221 договор).

в 2020 году было заключено 75 договоров аренды общей площадью земельных участков 203,9 тыс. кв. м.

в 2021 году было заключено 134 договора аренды общей площадью земельных участков 517,1 тыс. кв. м.

Таким образом, количество заключенных договоров увеличилось на 59, площади сданных в аренду участков в 2021 году увеличились на 313,2 тыс. кв. метров.

В 2021 году посредством проведения аукционов было заключено 23 договора аренды общей площадью земельных участков 173,5 тыс. кв.м., на 01.07.2022 года было заключено 8 договоров аренды общей площадью земельных участков 70,6 тыс. кв.м.

На 01.01.2021 года числилось 418 договоров о размещении нестационарных торговых объектов, на 01.01.2022 года – 406 договоров (8,7 тыс. кв.м.), на 01.07.2022 года – 394 договора (8,1 тыс. кв.м.).

На 01.01.2021 года числилось 101 договор на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, на 01.01.2022 года и на 01.07.2022 – 101 договор.

В 2021 году осуществлена продажа 232 земельных участков, в 2022 году (на 01.07.2022 года) – 82 земельных участка.

Выборочной проверкой договоров аренды земельного участка и договоров купли-продажи земельного участка, заключенных в 2021 году и 1 полугодии 2022 года, на соответствие действующему законодательству, расчета платы, своевременности внесения изменений нарушений не установлено.

Проверкой осуществления функций в сфере контроля за соблюдением условий договоров связанных с использованием земельных участков нарушений не установлено.

Согласно годового баланса форма (0503130), главной книги и отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность за 2021 год по неналоговым доходам по состоянию на 01.01.2021г. составила – 784 261 587,26 рублей, в том числе просроченная задолженность в сумме 149 403 700,40 рублей на 01.01.2022 года общая задолженность уменьшилась на 76 899 558,29 рублей или на 9,0% и составила 707 362 028,97 рублей, в том числе просроченная задолженность 154 785 131,12 рублей.

Согласно данным формы № 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности», кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года составляла 1 403 322,74 рублей, в течении 2021 года увеличилась на 26 219 047,89 рублей и на 01.01.2022 года составила 27 622 370,63 рублей.

Согласно отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность за первое полугодие 2022 года по неналоговым доходам составила – 717 656 405,71 рублей, в том числе просроченная задолженность в сумме 159 186 233,85 рублей на 01.07.2021 года задолженность составляла 682 916 461,15 рублей в том числе просроченная 151 917 294,36 рублей, что меньше на 34 739 944,56 рублей или на 4,8% .

Согласно данным формы № 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности», кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2022 года составила 23 753 750,68 рублей. На 01.07.2021 года задолженность составляла 2 777 085,46 рублей, что на 20 976 665,22 рублей меньше или на 8,5 раза.

В ходе проверки полноты и своевременности поступлений за 2020 год в бюджет городского округа – город Волжский Волгоградской области неналоговых доходов, администрируемых Комитетом земельных ресурсов и градостроительства администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области, в том числе осуществления начислений, учета и контроля за правильностью исчисления, а также взыскания задолженности

по платежам в бюджет, пеней и штрафов, начисленных за несвоевременное перечисление платежей установлены следующие нарушения и несоответствия:

- п. 381 и 383 Инструкции N 157н информация о предоставляемых в аренду земельных участках, собственность на которые не разграничена не отражена на соответствующем забалансовом счете 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду).

По данному нарушению Комитету земельных ресурсов и градостроительства администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области направлено Представление №7 от 28.12.2021 года. Представление частично исполнено. В части вышеуказанного нарушения находится на контроле, до момента исполнения.

- в отчете о финансовых результатах деятельности и в справке по заключению счетов бюджетного учета за 2021 год начислены доходы по статье 141 «Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)», в сумме 2 943 544,69 рублей в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления, однако, через финансовые органы согласно отчету об исполнении бюджета средства исполнены на статью 123 «Платежи при пользовании природными ресурсами»

В связи с вышеизложенным:

- отделу арендных отношений и аппарату управления (не отнесенные к муниципальным должностям) проработать взаимодействие в выставлении требования о выплате арендаторам задолженности, указав соответствующие КОСГУ на основной долг и пеня.

- суммы платежных поручений 2022 года, разделить по требованиям о выплате задолженности и представить Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа по форме согласно приложению № 24 к Порядку № 21н, уточнить бюджет по КОСГУ в 2022 году.

*Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии «Контрольно-счетной палаты» (протокол от 28.12.2023 № 8/1).*

#### **15. Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного предприятия «Тепловые сети» городского округа - Волжского Волгоградской области за 2021 год.**

В ходе проверки установлено:

По результатам работы МКП «Тепловые сети» план по выработке тепловой энергии выполнен на 83,2 % от плана. Отпуск тепловой энергии по факту составил 85,6 % от запланированного показателя, в том числе: бюджетным потребителям – 98,2 % от плана, населению – 84,7 %, прочим потребителям – 52,4 % от плана. Потери тепловой энергии в сетях составили 2,33 тыс. Гкал, что на 26,15 % меньше плановых показателей. Отклонение фактически исполненных отраслевых показателей от плановых объясняется уменьшением количества потребителей тепловой энергии в 2021 году в связи с переселением граждан из жилых помещений аварийных многоквартирных домов в поселке Краснооктябрьский.

В нарушение статьи 19 Закона № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 и Решения ВГД от 26.12.2018 № 19-ВГД «О порядке составления, утверждения и установлении показателей планов ФХД муниципальных унитарных предприятий городского округа – город Волжский» план ФХД, согласованный с КЖД, к проверке не представлен. Смета доходов и расходов МКП «Тепловые сети» на 2021, утвержденная собственником имущества, к проверке не представлена.

Проверкой обоснованности задолженности, числящейся в учете Предприятия, установлено, что задолженность не в полном объеме подтверждена актами сверок взаимных расчетов: дебиторская задолженность в сумме – 3 664 884,02 рублей, кредиторская задолженность в сумме – 61 154,86 рублей.

Наличие задолженности, неподтвержденной актами сверок взаимных расчетов, не позволяет оценить достоверность сумм задолженности, отраженной в отчетности.

В нарушение Приказа МФ РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» недвижимое имущество, переданное Предприятием в возмездное пользование по договорам аренды с ООО «Волжский дом» от 11.01.2021 № 13/24 и от 28.12.2021 № 64; с ООО «Дом Жилой» от 20.04.2020 № 13/08 и 17.03.2021 № 13/28, не числилось в бухгалтерском учете Предприятия за 2021 год по счету 011 «Основные средства, сданные в аренду», в договорах аренды не указана стоимость передаваемого имущества на сумму 273 355,44 рублей.

Проверкой наличия фактов неэффективного использования движимого и недвижимого имущества установлено, что на Предприятии не используется следующее имущество: А/МАШ. КАМАЗ 355111 ССТО-1 балансовой стоимостью 148 543,31 рублей; встроенное нежилое помещение балансовой стоимостью 135 050,50 рублей; помещения административно-служебного корпуса и холодного склада не используется с 1996 года; станки в количестве 8 единиц общей балансовой стоимостью 173 053,37 рублей; здание котельной школы № 7 и тепловые сети от котельной к школе № 7 не используются с 17.12.2018 года; имущество для лабораторных исследований в количестве 9 единиц, на общую сумму 364 550,46 рублей.

Вышеуказанное неиспользуемое движимое и недвижимое имущество, закрепленное за Предприятием на праве оперативного управления, не приносит экономической выгоды, расходы являются неэффективными и в 2021 году составили 31 785,52 рублей.

Проверкой наличия документов, устанавливающих право на пользование земельными участками установлено, что на основании постановления главы администрации городского округа – город Волжский от 28.12.2015 № 8698, в связи с выводом из эксплуатации тепловых сетей и котельной, расположенных по адресу: о. Зеленый, ул. Гидростроевская, 18, все надземные тепловые сети, принадлежащие МКП «Тепловые сети» на о. Зеленый были демонтированы. В связи с этим Предприятием направлено письмо от 10.03.2021 № 03/642 в КЗР о расторжении договора аренды земельного участка от 26.05.2000 № 788 аз, на что был получен отказ, так как тепловые сети, расположенные по вышеуказанному адресу не списаны и числятся в реестре муниципальной собственности. На момент проведения контрольного мероприятия в бухгалтерском учете предприятия, на счете 01 «Основные средства», числится имущество выведенной из эксплуатации газовой котельной на общую сумму 418 790,93 рублей.

В проверенном периоде расходы по арендованному земельному участку являются неэффективными и составили в 2021 году 13 406,52 рублей (арендная плата).

Проверкой правильности учёта природного газа, который используется в котельных Предприятия для производства тепловой энергии, образующейся при его сгорании, установлено:

В нарушение требования Инструкции № 94н движение природного газа в проверенном периоде не отражено на счёте бухгалтерского учёта 10 «Материалы». Расходы, связанные с поставкой природного газа, ежемесячно списываются на счета производственных затрат в объёме и стоимости, которая указана в счёте-фактуре поставщика ООО «Газпром межрегионгаз Волгоград» без учёта показаний приборов учёта. Таким образом, на Предприятии отсутствует контроль за режимами поставки газа и контроль за потреблением газа газоиспользующим оборудованием;

Проверкой обоснованности учёта переданных в эксплуатацию материальных ценностей установлено 4 случая, когда за уволенными работниками числятся материальные ценности на общую сумму 122 058,4 руб., что свидетельствует об отсутствии контроля за сохранностью переданных в эксплуатацию материальных ценностей;

По состоянию на 01.01.2022 Предприятием не соблюдена обязательная процедура - проведение инвентаризации имущества независимо от его местонахождения и всех видов финансовых обязательств, что является нарушением ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 1.3. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом МФ РФ от 13.06.1995 № 49.

Проверкой полноты и правильности учета ГСМ установлено, что передача ГСМ в эксплуатацию оформлена требованием – накладной, на основании которого ГСМ списывается со счёта учёта «Запасы» на забалансовый счёт с одновременным отражением расхода на счетах производственных затрат без учёта фактического пробега и часов работы автотранспорта.

Данные отчётов и сводных ведомостей не согласуются с данными оборотно-сальдовой ведомости по счёту 25 «Общепроизводственные расходы». Таким образом, на расходы предприятия списаны необоснованные и документально неподтверждённые затраты, что является нарушением требований ст. 252 НК РФ.

Выборочной проверкой поступления и расходования ГСМ на автотранспорте, подключенном к спутниковой системе ГЛОНАСС установлено, что данные ГЛОНАСС не соответствуют данным путевых листов. Основными причинами отклонения данных в пробеге является погрешность и некорректность в работе бортовых навигационно-телеметрических модулей, установленных на автотранспорте Предприятия и подключенных к спутниковой системе ГЛОНАСС, а также значительный износ спидометров автотранспорта.

При списании в 2021 году горючего на автотранспорте применялись утвержденные на Предприятии нормы расхода топлива.

Исходя из данных мониторинга, предоставленного МАУ «Современные городские технологии», использование спутниковой системы ГЛОНАСС для списания горючего на автотранспорте в проверенном периоде не применялось Предприятием и является неэффективным для контроля расхода топлива.

В нарушение Положения от 14.05.2018 № 2419 «О муниципальной информационной системе мониторинга Транспортных средств с использованием средств спутниковой навигации ГЛОНАСС И ГЛОНАСС/GPS на территории городского округа – город Волжский», на автомобиле ГАЗ-31105 (гос. регистрационный номер М 003 МН 34) не установлен бортовой навигационно-телеметрический модуль, транспортное средство не подключено к средствам спутниковой навигации ГЛОНАСС и ГЛОНАСС/GPS.

В составе «Запасов» имеются неликвидные запасы, которые длительное время не используются, потеряли товарный вид или морально устарели, что ухудшает экономическое состояние Предприятия, замедляет оборачиваемость оборотных средств, требует дополнительных затрат на их хранение. На отчётные даты сумма таких запасов составляла:

на 01.01.2021 года – 541 899,97 рублей или 29% стоимости всех запасов;

на 01.01.2022 года – 135 119,24 рублей или 8% стоимости всех запасов.

Проверкой правомерности списания материальных ценностей установлено, что списанные с баланса отдельные материальные ценности не учтены как отдельный объект основных средств (по договору от 03.02.2021 № 03/21 ИП Скакун Е.С. на поставку, установку и настройку контроллера СКУД; по договорам от 05.02.2021 № 532-М и от 16.03.2021 № 557-М ООО «Импульс» на выполнение комплекса работ по монтажу пожарной сигнализации).

Материальные ценности на сумму 36 039,70 рублей и на сумму 26 930,0 рублей, на момент проверки, значатся на забалансовом счёте «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Актами выполненных работ услуги по монтажу и наладке контроллера СКУД списаны на расходы Предприятия (счёт 26) в сумме 27 020,30 рублей, услуги по монтажу и наладке пожарной сигнализации списаны на расходы Предприятия (счёт 25) в сумме 17 100,0 рублей.

По состоянию на момент проверки:

- объекты по вышеуказанным договорам установлены и выполняют свою функцию;
- не сформирована стоимость объектов основных средств (далее по тексту - ООС);
- в балансе за отчётный год не указана первоначальная стоимость ООС «контроллер СКУД» в размере 63,0 тыс. рублей и ООС «Пожарная сигнализация» в размере 44,0 тыс. рублей.

- стоимость ООС превышает 40 000,0 рублей, однако не отражена в бухгалтерском учёте в составе амортизируемого имущества.

Таким образом, нарушены требования Федеральных стандартов бухгалтерского учёта 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», в части «...Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами, ООС оценивается по первоначальной стоимости».

Проверкой полноты и правильности формирования первоначальной стоимости ООС установлено, что по договору от 16.03.2021 № 34 ООО «ТехноПрогресс» оказало услуги по разработке проектов технического перевооружения узлов учёта расхода газа в котельных Предприятия. Согласно Акту от 26.04.2021 № 175 услуга оказана и принята Предприятием.

В нарушение ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» затраты на разработку проектов в сумме 88 500,0 рублей списаны на расходы (счёт 25), первоначальная стоимость ООС не увеличена на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением этого объекта;

Проверкой полноты и корректности отражения сведений об ООС в первичных документах установлено, что в инвентарных карточках учёта ООС не заполнены такие разделы как: изменения первоначальной стоимости ООС; затраты на ремонт; краткая индивидуальная характеристика ООС, что является нарушением требований к оформлению первичных документов, указанных в ст. 9 Закона № 402-ФЗ.

Проверкой полноты и правильности учёта нематериальных активов установлено, что полученные в пользование по сублицензионным договорам права использования программ для ЭВМ не учитываются на забалансовом счёте «Нематериальные активы, полученные в пользование по лицензионному договору» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре, что является нарушением ПБУ 14/2007 «Нематериальные активы» и Инструкции № 94н. Общая стоимость НМА, неучтённая за балансом по состоянию на 01.01.2022 года, составила 111 470,00 рублей. Учетной политикой Предприятия не предусмотрен счёт учёта НМА, полученных в пользование.

Проверкой соответствия занимаемых должностей работниками установлено, что на должность заместителя начальника оперативно-производственной службы назначен работник, не имеющий соответствующего высшего профессионального образования.

Проверкой правильности расчетов с подотчетными лицами установлено, что в нарушение Порядка № 3210-у:

- установлены случаи выдачи наличных денег под отчет на расходы, связанные с осуществлением хозяйственной деятельности, без распорядительного документа либо письменного заявления подотчетного лица;

- проверке не предоставлен распорядительный документ руководителя предприятия, устанавливающий срок, в который подотчетное лицо обязано предоставить главному бухгалтеру авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами; срок, в который осуществляется проверка авансового отчета и утверждение его руководителем, окончательный расчет по авансовому отчету;

- к проверке не представлен утвержденный приказом руководителя список сотрудников, которым оплачивается разъездной характер работы;

Подотчетными лицами в течение 2021 года приобретались товарно-материальные ценности. Согласно приказу МФ РФ «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета» от 31.10.2000 № 94н для бухгалтерского учета выставленного контрагентами налога применяется счет 19 «НДС по приобретенным ценностям». Основанием, чтобы провести налог на добавленную стоимость с вычетом, служит счет-фактура. Однако, в авансовом отчете (форма 0302001) размер НДС для проводки по счету 19 не выделен.

Проверкой правильности отражения в учете командировочных расходов установлено, что по приказам руководителя МКП «Тепловые сети» № 055-к и № 051-к от 26.05.2021 зам.директора по общим вопросам Л.К.С. и водитель легкового автомобиля С.И.В. направлены

в командировку в г. Ялту, конгресс-центр, отель «Ялта-Интурист» на общероссийский съезд руководителей и специалистов жилищных организаций с 26.05.2021 по 29.05.2021.

Установлено: - работникам, направленным в командировку, выплачены суточные за 4 дня командировки - по 2 800,0 рублей каждому; - платежным поручением № 3800 от 13.05.2021 перечислено 33 000,0 рублей ООО «ИП «Управление ЖКХ» за бронирование номера в гостинице; - платежным поручением № 3799 от 13.05.2021 перечислено 54 500,0 рублей ООО «Организация и проведение деловых мероприятий» за участие в IV Общероссийском летнем съезде руководителей ЖКХ.

Документы, подтверждающие нахождение работников в командировке в г. Ялта, проверке не представлены. По факту, командировка в г. Ялту была отменена. Приказ об отмене командировки проверке не представлен.

Согласно договору с ООО «ИП «Управление ЖКХ» расходы, понесенные за бронирование номера в гостинице считаются невозвратными.

Таким образом, не подтверждены документально командировочные расходы на 38 600,0 рублей (оплата проживания в гостинице 33 000,0 рублей, суточные расходы в общей сумме 5 600,0 рублей) и отнесены на счет 26 «Общехозяйственные расходы», что повлияло на финансовый результат работы Предприятия.

Согласно пп.5 п.7 ст. 272 НК датой осуществления расходов на командировки является дата утверждения авансового отчета. На предприятии командировочные расходы были списаны в том отчетном периоде, в котором был произведен авансовый платеж.

Проверкой порядка отражения расходов по договорам страхования автотранспортных средств установлено 2 случая единовременного списания таких затрат без учёта распределения их между отчётными периодами: - по договору от 25.01.2021 № 41925/133/00006/21 АО «Альфастрахование» оплачено 3 433,55 рублей. Срок действия полиса с 10.02.2021 по 09.02.2022 года. Согласно данным счёта 97 «Расходы будущих периодов» расходы в размере 3 433,55 руб. списаны на затраты (счёт 25) в феврале 2021 года единовременно; - по договору от 01.11.2021 № 41925/133/00138/21 АО «Альфастрахование» оплачено 2 835,50 рублей. Сумма 2 835,50 рублей списана на затраты (счёт 25) в ноябре 2021 года единовременно, что является нарушением п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

*Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии «Контрольно-счетной палаты» (протокол от 03.02.2023 № 1/2).*