

Информация по результатам контрольного мероприятия

«Проверка законности и целевого использования в 2022-2023г.г. средств бюджета городского округа Кашира, выделенных на содержание Муниципального бюджетного учреждения городского округа Кашира «Благоустройство» (с элементами аудита в сфере закупок). Проверка расходования бюджетных средств на иные цели, законности и эффективности использования муниципального имущества».

Основание для проведения контрольного мероприятия:

Пункт 2.11 Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира на 2023 год, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира от 15.12.2022 № 35рд (с изменениями от 09.01.2023 № 1рд, от 16.01.2023 № 2рд, от 18.04.2023 № 19рд, от 18.08.2023 № 31рд);

уведомления о проведении контрольного мероприятия, подписанные Председателем Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира от 25.09.2023 №№ 350, 351 в соответствии с программой контрольного мероприятия от 25.09.2023г. (с изменениями от 20.11.2023г.);

распоряжения Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира от 25.09.2023 № 37рд «О проведении контрольного мероприятия в МБУ городского округа Кашира «Благоустройство» (с элементами аудита в сфере закупок)»; от 20.11.2023 № 57рд «О продлении сроков проведения контрольного мероприятия в МБУ городского округа Кашира «Благоустройство» (с элементами аудита в сфере закупок)».

Руководитель контрольного мероприятия:

заместитель председателя - Исаева Татьяна Викторовна;

ответственный исполнитель контрольного мероприятия;

инспектор - Ишкова Юлия Валентиновна.

Предмет контрольного мероприятия:

Проверка законности и целевого использования в 2022-2023г.г. средств бюджета городского округа Кашира, выделенных на содержание Муниципального бюджетного учреждения городского округа Кашира «Благоустройство» (с элементами аудита в сфере закупок). Проверка расходования бюджетных средств на иные цели, законности и эффективности использования муниципального имущества.

Цели контрольного мероприятия:

1. Проверить и определить законность, оценить целевое и эффективное использование денежных средств бюджета городского округа Кашира, направленных в 2022 году, истекшем периоде 2023 года на обеспечение деятельности Муниципального бюджетного учреждения городского округа Кашира «Благоустройство».

2. Проверить соблюдение установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа

Кашира. Проверить учет и эффективность использования муниципального имущества.

3. Проверить расходование средств субсидий на иные цели.

4. Проверить организацию и ведение бухгалтерского учета, достоверность бухгалтерской отчетности и своевременность ее представления.

5. Провести анализ и оценить результаты закупок, осуществленных Муниципальным бюджетным учреждением городского округа Кашира «Благоустройство».

Объекты контрольного мероприятия:

1) Муниципальное бюджетное учреждение городского округа Кашира «Благоустройство»,

2) Муниципальное бюджетное учреждение «Межведомственная централизованная бухгалтерия».

Проверяемый период: 2022 год – 9 месяцев 2023 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 09 октября 2023 года по 20 декабря 2023 года.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

(нумерация пунктов и разделов, содержащих сведения о нарушениях и недостатках, указана в соответствии с Отчетом по результатам контрольного мероприятия).

2. Учет недвижимого имущества учреждения.

2.1. Основные средства - недвижимое имущество учреждения.

По данному вопросу контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки.

1) По запросу Контрольно-счетной палаты (исх. № 355 от 27.09.2023г. – пункт 7 – о предоставлении документов о закреплении муниципального имущества (постановления, договоры с приложениями и др.); пункты 8, 9 (дублирован) - о представлении актуальных выписок из реестра недвижимого имущества) МБУ «Благоустройство» представлены документы на 7 (семь) объектов недвижимого имущества.

При этом один объект из семи - Нежилое помещение, Московская область, Каширский район, г. Кашира, ул. Пролетарская, д. 28, пом. I - выбыл из учета. Два объекта – 1. Нежилое помещение, Московская область, р-н. Каширский, г. Ожерелье, ул. Советская, д. 20; 2. Подпорная стенка, Московская область, г. Кашира, ул. Ильича, д.68 - в бухгалтерском учете не значатся.

Согласно данным бухгалтерского учета по сведениям в представленных к проверке оборотно-сальдовых ведомостях на счете учета 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения», с учетом поступлений и выбытий за проверяемый период, отражены:

- на 01.01.2022 – 152 объекта недвижимого имущества на 39 530 104,69 руб.

- на 01.01.2023 – 152 объекта недвижимого имущества на 39 517 253,69 руб.

- на 01.09.2023 – 153 объекта недвижимого имущества на 115 703 576,82 руб.

Отсутствуют (не представлены) первичные учетные документы (выписки из ЕГРНИ; документы о закреплении муниципального имущества (постановления, договоры о передаче имущества в оперативное управление,

акты приема-передачи)), подтверждающие учет недвижимого имущества на соответствующих счетах учета учреждения на 149 объектов учета на отчетную дату в рамках контрольного мероприятия 01.09.2023г.

МБУ «Благоустройство».

Пункт 02.02.003 Классификатора - «Иные нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (за исключением нарушений по п.п. 2.2.1, 2.2.2, 2.12- 2.12.3 Классификатора)».

Статья 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Пункт 02.07 Классификатора - «Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта».

Статья 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

МБУ «МЦБ».

Пункт 02.02.003 Классификатора - «Иные нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (за исключением нарушений по п.п. 2.2.1, 2.2.2, 2.12- 2.12.3 Классификатора)».

Статья 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2) Согласно представленным документам на объекты недвижимого имущества из семи объектов:

- Нежилое помещение, расположенное по адресу: Московская область, р-н. Каширский, г. Ожерелье, ул. Советская, д. 20,
балансовая стоимость - 1 097 543,30 руб.,
кадастровая стоимость - 902 548,02 руб.

По данным выписки из ЕГРН на объект зарегистрировано право оперативного управления за МБУ «Благоустройство» № 50:37:0060301:27-50/123/2022-3 от 05.10.2022.

- Сооружение «Подпорная стенка», расположенное по адресу Московская область, г. Кашира, ул. Ильича, д.68,
балансовая стоимость - 2 515,80 руб.,
кадастровая стоимость 26 447 854,68 руб.

По данным выписки из ЕГРН на объект зарегистрировано право оперативного управления за МБУ «Благоустройство» № 50:37:0060301:27-50/123/2022-3 от 05.10.2022.

Данные объекты отсутствует в учете учреждения – не отражены в оборотно-сальдовых ведомостях за 2022 год, за 9 месяцев 2023 года на счетах учета недвижимого имущества.

Для своевременного и правильного отражения операций финансово-хозяйственной деятельности учреждение должно представлять первичные учетные документы в МБУ «МЦБ» в соответствии с пунктом 2.1 Договора о бухгалтерском обслуживании согласно Графику документооборота (Приложение № 1 к договору) и Реестру сдачи документов (Приложение № 2 к

договору). В состав первичных учетных документов для постановки на учет и выбытия из учета нефинансовых активов обязательно должны входить решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов, созданной в учреждении на постоянной основе.

Руководитель Учреждения несет полную ответственность за законность совершаемых операций и правильность их оформления (пункт 4.1 Договора о бухгалтерском обслуживании).

МБУ «Благоустройство».

Пункт 02.11 Классификатора – *«Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации».*

Часть 1 статьи 30 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

МБУ «МЦБ», в случае получения первичных учетных документов от учреждения в установленные Договором о бухгалтерском обслуживании сроки.

Пункт 02.01 Классификатора - *«Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики».*

Статья 7 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3) На объект «Нежилое помещение - назначение по БТИ: магазин», расположенный по адресу Московская область, Каширский район, г. Кашира, ул. Пролетарская, д. 28, пом. I по данным указанным в выписке из ЕГРН в разделе «Сведения о зарегистрированных правах» отсутствует информация о регистрации права оперативного управления за МБУ «Благоустройство». При проверке информации о данном объекте было установлено, что согласно данным инвентарной карточки № 000041013200058 от 29.09.2023 объект выбыл 19.05.2023. Представлять данную выписку из ЕГРН не требовалось.

В инвентарной карточке № 000041013200058 от 29.09.2023 по вышеуказанному объекту недвижимого имущества «Нежилое помещение, по адресу: МО, г. Кашира, ул. Пролетарская, д.28 (158,2)» в разделе 1. «Сведения о принятии объекта к учету и о выбытии объекта» не указана причина выбытия объекта недвижимого имущества, не заполнена графа 11 «причина выбытия».

МБУ «МЦБ».

Пункт 02.03 Классификатора – *«Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета».*

Статья 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

4) Во всех представленных инвентарных карточках на объекты недвижимого имущества, отраженные на счете 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения» в разделе 2. «Сведения об объекте» не указан документ, устанавливающий правообладание – не заполнены графы 12 «Вид права», 13 «номер», 14 «дата».

Определить наличие регистрации права оперативного управления на 149 объектов, отраженных на 01.09.2023 года на счете учета 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения» не представляется возможным, т.к. по ним учреждением не представлены к проверке выписки из ЕГРН.

Из представленных к проверке документов следует, что на 01.09.2023 года из 153 объектов недвижимого имущества, отраженных в оборотно-сальдовой ведомости за 9 месяцев 2023 года неверно отражены в учете 149 объектов, в связи с отсутствием документов (информации), удостоверяющих право оперативного управления на данные объекты.

В соответствии с пунктом 333 Инструкции № 157н недвижимое имущество, которым по решению собственника (учредителя) пользуется учреждение при выполнении возложенных на него функций (полномочий), без закрепления права оперативного управления подлежит отражению на забалансовом счете 01.

МБУ «МЦБ».

Пункт 02.03 Классификатора – «Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета».

Статья 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Пункт 02.11 Классификатора – «Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации».

Часть 1 статьи 30 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

5) В форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» годовой бухгалтерской отчетности в разделе 2 «Недвижимое и особо ценное имущество учреждения» по строке «недвижимое имущество» (код строки 601) отражено:

на 01.01.2022 сумма 47 341 166,02 руб., что не соответствует данным оборотно-сальдовой ведомости за 2022 год - 39 530 104,69 руб.

Отклонение составляет 7 811 061,33 руб.

на 01.01.2023 сумма 47 328 315,02 руб., что не соответствует данным оборотно-сальдовой ведомости за 9 месяцев 2023 года – 39 517 253,69 руб.

Отклонение составляет 7 811 061,33 руб.

МБУ «МЦБ».

Пункт 02.01 Классификатора - «Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики».

Статья 7 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Пункт 02.11 Классификатора – «Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными

органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации».

Часть 1 статьи 30 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3. Учет муниципального имущества, переданного в безвозмездное временное пользование.

По данному вопросу контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки.

В ходе проверки установлено, что недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование, не отражается на забалансовом счете учета 26.11 «ОС – недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование» согласно Единой учетной политике.

МБУ «МЦБ».

Пункт 02.11 Классификатора – *«Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации».*

Часть 1 статьи 30 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

5. Учет нефинансовых активов. Поступление и списание нефинансовых активов – движимого имущества учреждения.

По данному вопросу контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки.

1) В учреждении отсутствует (к проверке не представлено – пункт 18 запроса документов Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира – исх. № 355 от 27.09.2023г.) Положение, которым определен порядок создания, работы, функции, задачи и полномочия комиссии по приему-передаче, выбытию основных средств и списанию материальных запасов МБУ городского округа Кашира «Благоустройство».

Соответственно, в учреждении отсутствуют:

- порядок принятия решений по поступлению активов;
- порядок принятия решений по выбытию (списанию) активов и списанию задолженности неплатежеспособных дебиторов;
- порядок принятия решений по обесценению активов.

В целях организации работы по принятию к бухгалтерскому учету и выбытию материальных ценностей в учреждении на постоянной основе приказом (распоряжением) руководителя должна быть создана комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов **и установлены ее функции и полномочия.**

На основании решений данной комиссии осуществляются:

- принятие к учету, перемещение и выбытие объектов основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации (полезного использования);
- определение текущей оценочной стоимости безвозмездно полученного имущества;

- определение срока полезного использования имущества в целях начисления амортизации в случаях отсутствия информации в законодательстве РФ и в документах производителя;

- изменение первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в том числе в результате проведенных достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации;

- списание с балансового учета учреждения задолженности неплатежеспособных дебиторов;

- списание с забалансового учета задолженности, признанной безнадежной к взысканию (в случае наличия документов, подтверждающих прекращение обязательства смертью (ликвидацией) дебитора, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством РФ).

Кроме того, члены комиссии составляют и подписывают первичные учетные документы.

В соответствии с [Письмом](#) Минфина РФ от 30.06.2016 N 02-07-05/38450 руководитель учреждения может определить несколько направлений деятельности комиссии. Из всего вышесказанного следует, что отсутствие в учреждении постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов (отсутствие приказа (распоряжения) учредителя о создании такой комиссии) является нарушением положений приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н).

Для функционирования указанной комиссии в целях принятия к учету объектов основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, а также выбытия основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, (в том числе в результате прекращения признания объекта в качестве актива субъекта учета (выбытия с балансового учета) осуществляется, если иное не установлено Инструкцией № 157н, на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного оправдательным документом (первичным (сводным) учетным документом). Решение постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов о признании в учете произведенных активов, впервые вовлекаемых в экономический (хозяйственный) оборот, за исключением земли (земельных участков), принимается с учетом положений стандарта экономического субъекта, принятым для упорядочения организации ведения бюджетного учета произведенных ресурсов субъектом учета, уполномоченным на признание соответствующих произведенных ресурсов (пункт 34 Инструкции № 157н).

Выбытие инвентарных объектов основных средств, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10000 рублей включительно, учитываемых на забалансовом учете, отражается на основании решения

комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного в установленном порядке соответствующим первичным учетным документом (пункт 51 Инструкции № 157н).

Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения (пункт 60 Инструкции № 157н).

Отражение в бухгалтерском учете учреждения операций по поступлению, внутреннему перемещению в связи с реклассификацией, выбытию (в том числе по основанию принятия решения о списании) объектов нематериальных активов осуществляется на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов, оформленного соответствующим первичным (сводным) учетным документом согласно Инструкции по применению Планов счетов (пункт 63 Инструкции № 157н).

Принятие комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов решения о выбытии такой задолженности с балансового учета учреждения, в том числе при условии несоответствия задолженности критериям признания ее активом (пункт 339 Инструкции № 157н).

Списание задолженности учреждения, невостребованной кредиторами, с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии (инвентаризационной комиссии) учреждения (пункт 371 Инструкции № 157н).

Выбытие периодических изданий по любым основаниям отражается на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов, оформленного первичным учетным документом (Актом приема-передачи, Актом о списании, иным актом) (пункт 377 Инструкции № 157н).

Для корректного функционирования комиссии по поступлению и выбытию активов в учреждении должно быть утверждено соответствующее Положение.

МБУ «Благоустройство».

Пункт 02.07 Классификатора – «Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта».

МБУ «Благоустройство».

2) В актах о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) не заполнены сведения «Заключение комиссии (с указанием причины списания)».

Пункт 02.02.002 Классификатора - «Нарушение требований, предъявляемых к форме и (или) обязательным реквизитам первичных учетных документов».

Пункты 2, 4-7 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

6. План финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Благоустройство».

6.2. В соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений городского округа Кашира, утвержденным постановлением администрации городского округа Кашира от 26.12.2019 №

3846-па, составлен и утвержден план финансово-хозяйственной деятельности с изменениями на очередной 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы (далее - План ФХД на 2023 год).

По результатам контрольного мероприятия по данному вопросу установлены следующие нарушения.

1) Отсутствует (не представлено) дополнительное соглашение № 2 к Соглашению о предоставлении субсидий на иные цели от 30.12.2022.

В соответствии с пунктом 2.13 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Кашира, утвержденным постановлением администрации городского округа Кашира от 01.12.2021 № 3158-па при изменении размера предоставляемых целевых субсидий в Соглашения вносятся изменения путем заключения дополнительных соглашений в соответствии с формой, установленной Приложением №1 к Соглашению. К проверке представлены дополнительные соглашения № 1 и № 3.

МБУ «Благоустройство».

Пункт 10.01 Классификатора – «Нарушение объектами контроля требований муниципальных правовых актов».

8. Закупки товаров, работ, услуг.

8.2. В соответствии со статьей 38 «Должностные лица заказчика, контрактная служба, контрактный управляющий» Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ) в учреждении полномочия контрактного управляющего исполняло должностное лицо, принятое на должности «Специалист по закупкам», «Контрактный управляющий» согласно штатному расписанию.

Частью 4 статьи 38 Федерального закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ установлено, что контрактная служба, контрактный управляющий осуществляют следующие функции и полномочия:

- разрабатывают план-график, осуществляют подготовку изменений для внесения в план-график, размещают в единой информационной системе план-график и внесенные в него изменения;

- осуществляют подготовку и размещение в единой информационной системе извещений об осуществлении закупок, документации о закупках (в случае, если настоящим Федеральным законом предусмотрена документация о закупке) и проектов контрактов, подготовку и направление приглашений;

- обеспечивают осуществление закупок, в том числе заключение контрактов;

- участвуют в рассмотрении дел об обжаловании результатов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и осуществляют подготовку материалов для выполнения претензионно-исковой работы;

- организуют в случае необходимости на стадии планирования закупок консультации с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) и участвуют в таких консультациях в целях определения состояния конкурентной среды на соответствующих рынках товаров, работ, услуг, определения наилучших

технологий и других решений для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

- осуществляют иные полномочия, предусмотренные Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

В проверяемом периоде в 2022 году на должности специалиста по закупкам в соответствии со штатным расписанием МБУ «Благоустройство» с 08.06.2016г. находилась Вилкова Е.В. К проверке представлен приказ (распоряжение) о приеме работника на работу от 08.06.2016 № 98.

В должностной инструкции учреждения по должности «Специалист по закупкам» утверждены в том числе функции и полномочия контрактного управляющего (п. 2 должностной инструкции), установленные частью 4 статьи 38 Федерального закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

В проверяемом периоде 9 месяцев 2023 года на должности контрактный управляющий в соответствии со штатным расписанием МБУ «Благоустройство» с 01.01.2023г. находится Вилкова Е.В. К проверке представлен приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу, об изменении оплаты труда от 30.12.2022 № 16.

В должностной инструкции учреждения по должности «Контрактный управляющий» утверждены функции и полномочия контрактного управляющего (п. 2 должностной инструкции), установленные частью 4 статьи 38 Федерального закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

К проверке представлен диплом о профессиональной переподготовке Вилковой Е.В. по программе «Профессиональное управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 280 ак.ч. - рег.ПП № 006896/17 от 30.03.2017г.

По данному вопросу установлены следующие недостатки.

1) В соответствии с частью 6 статьи 38 Федерального закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Согласно Методическим рекомендациям по реализации дополнительных профессиональных программ повышения квалификации в сфере закупок (Письмо Минэкономразвития России № 5594-ЕЕ/Д28и, Минобрнауки России № АК-553/06 от 12.03.2015) обучение в сфере закупок рекомендуется проводить по мере необходимости, но не реже, чем каждые три года для всех категорий обучающихся.

С момента получения дополнительного профессиональное образование в сфере закупок Вилковой Е.В. – контрактного управляющего учреждения прошло более 6 лет.

8.3. Для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу (часть 3 статьи 94 «Особенности исполнения контракта» Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ).

В целях проведения экспертизы силами заказчика – МБУ «Благоустройство», для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком,

исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям и требованиям контрактов приказом от 26.04.2016 № 9/2 «О создании экспертной комиссии и утверждении Положения о порядке проведения экспертизы товаров, работ и услуг в части их соответствия условиям контракта (договоров)» (с изменениями – приказы от 04.04.2022 № 31/1, от 19.01.2023 № 12/3, от 01.09.2023 № 149/2) создана и утверждена экспертная комиссия в составе 5 человек.

По данному вопросу установлены следующие нарушения и недостатки.

1) Разделом I «Общие положения» Положения о порядке проведения экспертизы товаров, работ и услуг в части их соответствия условиям контракта, утвержденного приказом МБУ «Благоустройство» от 26.04.2016 № 9/2 установлено, что учреждение будет проводить экспертизу поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг в основном своими силами. В целях проведения экспертизы своими силами (заказчика), приказом директора из числа работников заказчика, обладающих специальными познаниями, опытом, квалификацией назначаются специалисты.

В проверяемом периоде с 01.01.2022 по 03.04.2022 не утвержден состав экспертной комиссии учреждения. Указанные в составе комиссии сотрудники уволены.

МБУ «Благоустройство»

Пункт 10.02 Классификатора – Нарушение требований правовых актов.

8.4. В соответствии с частью 6 статьи 94 «Особенности исполнения контракта» Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

В целях приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контрактов (договоров) МБУ «Благоустройство» приказом от 26.04.2016 № 9/1 «О создании приемочной комиссии и утверждении Положения о приемочной комиссии для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения муниципальных контрактов (договоров)» (с изменениями – приказы от 04.04.2022 № 32/1, от 19.01.2023 № 12/2) (далее – Положение о приемочной комиссии) создана и утверждена приемочная комиссия в составе 5 человек.

По данному вопросу контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки.

1) Согласно пунктам 3.1, 3.4 раздела 3 «Состав и полномочия членов приемочной комиссии» Положения о приемочной комиссии МБУ «Благоустройство» состав приемочной комиссии утверждается руководителем Заказчика и формируется преимущественно из числа сотрудников Заказчика.

В проверяемом периоде с 01.01.2022 по 03.04.2022 не утвержден персональный состав приемочной комиссии учреждения. Указанные в составе комиссии сотрудники уволены.

МБУ «Благоустройство»

Пункт 10.02 Классификатора – Нарушение требований правовых актов.

9. Инвентаризация основных средств.

По результатам проведенной 15.11.2023 года инвентаризации выявлена недостача основных средств – Смартфон Xiaomi в количестве 8 шт. на сумму 62620,00 руб., закрепленных за материально-ответственным лицом Игнатовой Е.А., заведующий складом. Вышеназванные основные средства находились на хранении в сейфе офиса.

№ п/п	Наименование основного средства	Инвентарный номер основного средства	Количество ед.	Стоимость основного средства
1	Смартфон Xiaomi Redmi 9C +64GB/128GB	000041013800120	1	7 450,00
2	Смартфон Xiaomi Redmi 9C +64GB/128GB	000041013800121	1	7 450,00
3	Смартфон Xiaomi Redmi 9C +64GB/128GB	000041013800122	1	7 450,00
4	Смартфон Xiaomi Redmi 9C +64GB/128GB	000041013800123	1	7 450,00
5	Смартфон Xiaomi Redmi 9C +64GB/128GB	000041013800124	1	7 450,00
6	Смартфон Xiaomi Redmi 9C +64GB/128GB	000041013800125	1	7 450,00
7	Смартфон Xiaomi Redmi 9C +64GB/128GB	000041013800126	1	7 450,00
8	Смартфон Xiaomi Redmi 10C 4GB/128GB	000041013800054	1	10 470,00
			ИТОГО	62 620,00

17.11.2023 заместитель главного бухгалтера МБУ «МЦБ» Ильичева М. А. представила в Контрольно-счетную палату городского округа Кашира заверенные копии документов направленные по электронной почте в МБУ «МЦБ» от материально-ответственного лица МБУ городского округа Кашира «Благоустройство» Игнатовой Е. А. Согласно представленным документам, основные средства – смартфоны в количестве 8 шт., были выданы сотрудникам учреждения для работы, без оформления внутреннего перемещения.

В ходе проверки данного вопроса выявлены нарушения:

1) В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

п.1 ст. 9 «Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом...»,

п.3 ст.9 «Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни...»,

п.5 ст.9 «Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью».

В централизованную бухгалтерию 16.11.2023 поступили документы от ответственного сотрудника МБУ «Благоустройство» на перемещение основных средств с МОЛ - сотрудникам учреждения для работы, после того как была выявлена недостача основных средств при проведении инвентаризации 15.11.2023.

Пункт 02.02.003. «Иные нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (за исключением нарушений по п.п. 02.02.001, 02.02.002, 02.12-02.12.003 Классификатора)».

11. Внутренний контроль финансово-хозяйственной деятельности учреждения – МБУ «Благоустройство».

11.1. В рамках выполнения контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой был направлен запрос документов (исх. № 355 от 27.09.2023г.). Согласно пункту 26 указанного запроса необходимо было представить документы, регламентирующие порядок организации и обеспечение внутреннего финансового контроля финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

На пункт 27 запроса (исх. № 355 от 27.09.2023г.) о представлении документов, подтверждающих осуществление внутреннего финансового контроля финансово-хозяйственной деятельности учреждения к проверке, были представлены документы о проведении плановой годовой инвентаризации, проводимой перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

По данному вопросу контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки.

В соответствии с требованиями законодательства в целях контроля порядка ведения финансово-хозяйственной деятельности, повышения качества составления и достоверности бухгалтерской отчетности в Учреждении должна быть создана и утверждена комиссия и утверждено Положение (Порядок) о внутреннем финансовом контроле.

Указанная комиссия и Положение о внутреннем финансовом контроле отсутствуют в МБУ «Благоустройство».

МБУ «Благоустройство».

Пункт 02.07 Классификатора - «Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта».

Статья 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Выводы:

В ходе контрольного мероприятия «Проверка законности и целевого использования в 2022-2023г.г. средств бюджета городского округа Кашира, выделенных на содержание Муниципального бюджетного учреждения городского округа Кашира «Благоустройство» (с элементами аудита в сфере закупок). Проверка расходования бюджетных средств на иные цели, законности и эффективности использования муниципального имущества» установлены следующие нарушения:

1. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 19 нарушений, количество случаев – 170.

2. Нарушение требований иных федеральных законов, законов Московской области, а также правовых актов, условий соглашений, договоров, контрактов – 3 нарушения, количество случаев – 3.

По результатам контрольного мероприятия составлены и направлены объектам контрольного мероприятия:

1) **Акт по результатам контрольного мероприятия № 11 от 20.12.2023г.** в количестве 2-х экземпляров направлен объектам контроля:

Муниципальному бюджетному учреждению городского округа Кашира «Благоустройство» (экземпляр № 2),

Муниципальному бюджетному учреждению «Межведомственная централизованная бухгалтерия» (экземпляр № 3).

2) 2 представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков направлены объектам контрольного мероприятия:

Муниципальному бюджетному учреждению городского округа Кашира «Благоустройство» № 28 от 28.12.2023 (с количеством требований – 9) - исх. письмо № 498 от 28.12.2023,

Муниципальному бюджетному учреждению «Межведомственная централизованная бухгалтерия» № 30 от 28.12.2023 (с количеством требований – 5) - исх. письмо № 500 от 28.12.2023.

3) В целях соблюдения законности в деятельности учреждений – объектов контроля, обоснованности и эффективности использования муниципального имущества направлены информационные письма с предложениями по устранению и недопущению выявленных нарушений и недостатков:

Муниципальному бюджетному учреждению городского округа Кашира «Благоустройство» - исх. письмо № 499 от 28.12.2023,

Муниципальному бюджетному учреждению «Межведомственная централизованная бухгалтерия» - исх. письмо № 501 от 28.12.2023.

Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объекта контрольного мероприятия по результатам контрольного мероприятия.

В Контрольно-счетную палату городского округа Кашира после получения объектами контроля Акта по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и целевого использования в 2022-2023г.г. средств бюджета городского округа Кашира, выделенных на содержание Муниципального бюджетного учреждения городского округа Кашира «Благоустройство» (с элементами аудита в сфере закупок). Проверка расходования бюджетных средств на иные цели, законности и эффективности использования муниципального имущества» возражений или замечаний от объектов контроля данного контрольного мероприятия не поступало.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена Главе городского округа Кашира, в Совет депутатов городского округа Кашира, в Каширскую городскую прокуратуру.

Отчет по итогам контрольного мероприятия утвержден решением Совета депутатов городского округа Кашира от 26.03.2024 № 25, размещен в разделе «Документы» на сайте администрации городского округа Кашира Московской области <https://kashira.su/documents/o-rezultatah-provedenija-kontrolnogo-meroprijatija-proverka-zakonnosti-i-celevogo-ispolzovanija-v-2022-2023g-g-sredstv-bjudzheta-gorodskogo-okruga-kashira-vydelennyh-na-soderzhanie-municipalnogo-bjud/>, опубликован в Газете «Вести Каширского района» от 26.03.2024 №6 (278).

Информация о выполнении требований представлений об устранении выявленных нарушений и предложений (рекомендаций) будет на странице Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира в разделе «Результаты деятельности» во вкладке «Информация о проведенных контрольных мероприятиях» в Сведениях о принятых по внесенным представлениям и предписаниям решениях и мерах за 2023 год на сайте администрации городского округа Кашира Московской области <https://kashira.su/>. Срок исполнения выполнения требований представлений об устранении выявленных нарушений и предложений (рекомендаций) – 31 марта 2024г., 30 июня 2024г.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
городского округа Кашира



Т. Г. Илюшина

18 апреля 2024г.