

# ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕДЕНИЯ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

31 мая 2023 года

г. Петропавловск-Камчатский

**1. Основанием для проведения контрольного мероприятия** является пункт 1.2.9. плана деятельности Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа на 2023 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа<sup>1</sup> от 15.12.2022 № 45-КСП.

Отчет составлен на основании акта о результатах проведения контрольного мероприятия от 21.04.2023 № 01-06/05-1.2.9.

**2. Цель контрольного мероприятия:** осуществление контроля за целевым и эффективным использованием средств бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа.

**3. Предмет контрольного мероприятия:** средства бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа, бюджетная смета, бюджетная отчетность, муниципальная собственность, а также иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

**4. Проверяемый период:** 2022 год и иные периоды в случае необходимости.

**5. Объект контроля:**

Муниципальное казенное учреждение «Служба благоустройства Петропавловск-Камчатского городского округа»<sup>2</sup>. Юридический адрес: 683024, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, улица Владивостокская, д. 29. ОГРН 1074101005660, свидетельство от 27.08.2007, ИНН 4101118486.

**6. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 13.03.2023 по 21.04.2023.

**7. Наличие пояснений и/или замечаний, поступивших от Муниципального казенного учреждения «Служба благоустройства Петропавловск-Камчатского городского округа» на акт о результатах проведения контрольного мероприятия:** пояснения и замечания МКУ «Служба благоустройства» от 02.05.2023 № 09-КСП-00/351/23. Заключение о результатах анализа письменных пояснений и замечаний, поступивших от руководителя объекта контроля от 03.05.2023.

**8. Объем проверенных средств и/или имущества:** 945 829 402,80 рублей.

**9. Результаты контрольного мероприятия:**

**1. Проверка соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы.**

В соответствии с пунктом 1 статьи 221 БК РФ<sup>3</sup> установлено, что бюджетная смета составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации<sup>4</sup>.

---

<sup>1</sup> Далее – Контрольно-счетная палата, КСП.

<sup>2</sup> Далее – МКУ «Служба благоустройства», Учреждение, Заказчик.

<sup>3</sup> Здесь и далее – Бюджетный кодекс Российской Федерации.

<sup>4</sup> Далее – Минфин России.

Утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения<sup>5</sup>.

Общие требования составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений определены приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»<sup>6</sup>.

Смета составляется учреждением путем формирования показателей сметы на второй год планового периода и внесения изменений в утвержденные показатели сметы на очередной финансовый год и плановый период.

Смета составляется на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы.

Обоснования (расчеты) плановых сметных показателей составляются в процессе формирования проекта закона (решения) о бюджете на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период) и утверждаются в соответствии с главой III Приказа № 26н.

Приказом Управления дорожного хозяйства от 12.11.2019 № ОРД-07-02/185/19 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Управления дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа и муниципальных казенных учреждений, подведомственных Управлению дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа» (с изменениями от 16.06.2021 № ОРД 07-02/218/21)<sup>7</sup> для подведомственных учреждений утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет.

Согласно пункту 2.3. Порядка № ОРД-07-02/185/19 Управление, Учреждение, составляют сметы не позднее 10 рабочих дней с момента доведения в установленном законодательством Российской Федерации порядке лимитов бюджетных обязательств.

Смета составляется Управлением, Учреждением путем формирования показателей сметы на второй год планового периода и внесения изменений в утвержденные показатели сметы на очередной финансовый год и плановый период согласно приложениям № 1 и № 2 к Порядку № ОРД-07-02/185/19. Смета составляется на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы. Обоснования (расчеты) плановых сметных показателей составляются в процессе формирования проекта решения Городской Думы Петропавловск-Камчатский городского округа о бюджете на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период) и утверждаются в соответствии с главой III Порядка № ОРД-07-02/185/19.

Приложением № 1 к Порядку № ОРД-07-02/185/19 определена форма бюджетной сметы, приложением № 2 определена форма изменений показателей бюджетной сметы.

---

<sup>5</sup> Пункт 2 статьи 221 БК РФ.

<sup>6</sup> Далее - Приказ № 26н.

<sup>7</sup> Далее - Порядок № ОРД-07-02/185/19.

На основании Решения № 424-нд<sup>8</sup> Управлением дорожного хозяйства 29.11.2021 уведомлениями о бюджетных назначениях 25, 26, 28, 29, 30, 31 на 2022 финансовый год и плановый период 2023-2024 гг. МКУ «Служба благоустройства» доведены лимиты бюджетных обязательств на 2022 год в размере 698 245 286,89 рублей. Учреждение на основании вышеуказанных уведомлений в соответствии с пунктами 2.3. и 3.1 Порядка № ОРД-07-02/185/19 составило и утвердило 29.11.2021 Бюджетную смету на 2022 финансовый год (на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 года)<sup>9</sup>.

Представленная проверке Учреждением Бюджетная смета на 2022 год, в нарушение пункта 2.4 Порядка № ОРД-07-02/185/19 не соответствует установленной форме, а именно в шапке должно быть «наименование организации» фактически «главный распорядитель бюджетных средств», добавлена лишняя строка «Главный распорядитель бюджетных средств», добавлен лишний код «по ОКВ» и «по ОКАТО», исключен код «по ОКТМО», также включен раздел 4 отсутствующий в приложении 1 к Порядку № ОРД-07-02/185/19.

В нарушение пункта 2.4 Порядка № ОРД-07-02/185/19 и пункта 8 Приказа № 26н отдельно обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, к Бюджетной смете на 2022 год не составлялись. Вместо них учреждением представлены обоснования к Бюджетной заявке на 2022-2024 гг. при этом часть этих документов являлось приложение к иным документам, например, по показателю «Содержание лесных зон ПКГО» представлено обоснование в виде Приложения 2 к документации об электронном аукционе (Обоснование НМЦК на оказание автотранспортных услуг на территории лесничества ПКГО) от 21.06.2021. В представленных обоснованиях (расчетах) плановых сметных показателей сумма обоснования не соответствовала сумме включенной в Бюджетную смету, например: по расходам на осуществление государственных полномочий Камчатского края по организации проведения мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев (в смете - 738 730,32 рублей (по двум видам расходов 111, 119), в обоснованиях - 984 048,70 рублей), уплата налога на имущество (в смете - 2 742 189,44 рублей, в обоснованиях - 2 674 514,06 рублей), обеспечение реализации мероприятий благоустройства территории городского округа по виду расходов 242 КОСГУ 346 (в смете - 591 040,00 рублей, в обоснованиях – 519 040,00 рублей), расходы, связанные с оплатой административных штрафов, исполнительских сборов, возмещением истцам судебных издержек (возмещение расходов на уплату государственной пошлины, оплату услуг представителя и иных издержек, связанных с рассмотрением дел в судах), уплатой процентов за пользование чужими денежными средствами, возмещением убытков, неосновательным обогащением (в смете 100 000,00 рублей, в обосновании отсутствует).

Также в нарушение пункта 2.4 Порядка № ОРД-07-02/185/19 представленные обоснования (расчеты) плановых сметных показателей не содержат подписей руководителя и главного бухгалтера<sup>10</sup>.

<sup>8</sup> Здесь и далее - Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 26.11.2021 № 424-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов».

<sup>9</sup> Далее – Бюджетная смета на 2022 год, Бюджетная смета Учреждения на 2022 год

<sup>10</sup> Изменения к Бюджетной смете на 2022 год содержат аналогичные нарушения.

Выше указанные действия образуют состав административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 15.15.7 КоАП РФ.

## **2. Проверка правильности формирования и использования фонда оплаты труда, установления должностных окладов, надбавок к заработной плате и иных выплат.**

В соответствии со статьей 135 Трудового кодекса Российской Федерации<sup>11</sup> заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда.

В соответствии со статьей 144 ТК РФ системы оплаты труда (в том числе тарифные системы оплаты труда) работников государственных и муниципальных учреждений устанавливаются в муниципальных учреждениях - коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

В Учреждении оплата труда работников устанавливается Положением о системе оплаты труда работников МКУ «Служба благоустройства», утвержденным приказом от 22.04.2019 № 62<sup>12</sup> и Положением о стимулировании труда, оказании материальной помощи и единовременного поощрения работников МКУ «Служба благоустройства», утвержденным приказом от 22.04.2019<sup>13</sup>.

В соответствии с пунктом 1.4 Положения о системе оплаты труда фонд оплаты труда формируется МКУ «Служба благоустройства» по согласованию с Управлением, исходя из лимитов бюджетных обязательств городского округа на соответствующий финансовый год (финансовый год и плановый период) и иной приносящей доход деятельности МКУ «Служба благоустройства».

По результатам проверки установлено, что Учреждение формировало годовой фонд оплаты труда работников МКУ «Служба благоустройства» в соответствии с требованиями пунктов 2.11, 2.12 Постановления № 1557, нарушений не выявлено.

В соответствии с пунктом 2.1 Постановления № 1557 размеры окладов работников Учреждения устанавливаются на основе отнесения занимаемых ими должностей к ПКГ<sup>14</sup> настоящего Примерного положения, общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих, рабочих, профессиональных стандартов и рассчитываются как произведение минимального размера окладов в ПКГ на размер повышающего коэффициента в зависимости от отнесения должности к квалификационному уровню ПКГ в соответствии с приложением к Постановлению № 1557.

---

<sup>11</sup> Далее – ТК РФ.

<sup>12</sup> Далее - Положение о системе оплаты труда.

<sup>13</sup> Далее - Положение о стимулировании труда, оказании материальной помощи и единовременного поощрения.

<sup>14</sup> Здесь и далее - профессиональные квалификационные группы.

Проверкой соответствия требованиям пункта 2.10 Постановления № 1557<sup>15</sup> нарушений не установлено, в МКУ «Служба благоустройства» заработная плата сотрудников выше минимальной заработной платы, установленной Региональным Соглашением «О минимальной заработной плате в Камчатском крае»<sup>16</sup>.

В соответствии с частью 6 статьи 136 ТК РФ заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца и устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена. В ходе выборочной проверки нарушений в части сроков выплаты заработной платы не установлено.

Выборочно КСП, проанализированы табеля учета рабочего времени, приказы о приеме на работу, приказы о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении), о предоставлении отпуска, об оплате замещений, о поощрении работников, о расширении зоны обслуживания.

Установлено, что водителю за февраль 2022 года приказами «Об установлении премиальных выплат работникам по итогам работы за февраль 2022 г.» от 02.02.2022 № 33-к и от 21.02.2022 № 58-к установлены разные премиальные выплаты к окладу – 140% и 135% соответственно.

Согласно пояснению заместителя главного бухгалтера МКУ «Служба благоустройства»: «Водителю премиальные выплаты 140% к окладу установлены за период работы с 01.02.2022 по 04.02.2022 и выплачены вместе с отпускными (отпуск с 07.02.2022 по 25.02.2022), 135% к окладу установлены за один рабочий день 28.02.2022 (после выхода из отпуска)». Следует отметить, что в вышеуказанных приказах не указано за какой период работы произведены премиальные выплаты. Аналогичная ситуация в январе у специалиста по закупкам I категории.

### **3. Выборочная проверка расчетов с подотчетными лицами.**

Порядок выдачи денежных средств под отчет определен разделом 6 «Расчеты с подотчетными лицами» Положения об учетной политике Учреждения.

Согласно журналов операций № 2 с безналичными денежными средствами<sup>17</sup>, № 3 расчетов с подотчетными лицами<sup>18</sup>, в проверяемом периоде денежные средства выдавались в подотчет в целях компенсации расходов на оплату проезда и провоза багажа, оплату командировки, приобретение материальных ценностей

В нарушение требований Приказа Министерства финансов Российской Федерации 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»<sup>19</sup>:

<sup>15</sup> Месячная заработная плата работника учреждения, полностью отработавшего норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности) предельным размером не ограничивается и не может быть ниже минимального размера оплаты.

<sup>16</sup> Региональное Соглашение «О минимальной заработной плате в Камчатском крае» от 23.12.2021, от 21.06.2022.

<sup>17</sup> Далее – ЖО № 2.

<sup>18</sup> Далее – ЖО № 3.

<sup>19</sup> Далее – Приказ № 52н.

1) на титульном листе авансовых отчетов:

- от 06.07.2022 № 000000021, от 11.08.2022 № 000000023, от 31.08.2022 № 000000029 в первой таблице в графе «наименование показателя» в строке «получен аванс» отсутствует основание получение аванса;

- от 08.08.2022 № 000000022 не заполнены строки «должность» и «назначение аванса»;

- в таблице «бухгалтерская запись»: в авансовом отчете от 25.08.2022 № 000000026 не заполнены графы «дебет», «кредит» и «сумма»; в авансовых отчетах от 16.02.2022 № 000000008, от 11.08.2022 № 000000023, от 05.07.2022 № 000000020 не заполнена графа «сумма»;

- таблица «Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода» в авансовых отчетах от 16.02.2022 № 000000008, от 16.08.2022 № 000000024, от 25.08.2022 № 000000026 не заполнена, в авансовом отчете от 31.08.2022 № 000000029 неверно указан номер счета бюджетного учета, также сумма остатка внесена в графу «Выдача перерасхода» вместо графы «Внесение остатка» и указана сумма полученного аванса – 109 309,00 рублей, а не остатка – 20 059,00 рублей. Также во всех авансовых отчетах под таблицей «Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода» отсутствует подпись бухгалтера, выдавшего перерасход.

2) неверно заполнена оборотная сторона авансовых отчетов, а именно в графе 4 «Кому, за что и по какому документу уплачено» не проставляются все реквизиты приложенных оправдательных документов, например, в авансовых отчетах от 27.01.2022 № 000000002, от 12.04.2022 № 000000013, от 13.05.2022 № 000000014 не заполнено наименование документа, подтверждающего расходы и не указано кому уплачен аванс.

По авансовому отчету от 31.08.2022 № 000000029 установлено, что работник контрактной службы предоставил авансовый отчет и первичные документы к нему (31.08.2022), в нарушение срока, установленного пунктом 6 Положения об учетной политике<sup>20</sup>.

Согласно пункту 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»<sup>21</sup>, данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Пунктом 2 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ установлено, что не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета. Для целей Федерального закона № 402 под мнимым объектом бухгалтерского учета понимается несуществующий объект, отраженный в бухгалтерском учете лишь для вида (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства, не имевшие места факты хозяйственной жизни), под притворным объектом бухгалтерского учета понимается объект, отраженный в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью прикрыть его (в том числе притворные сделки). Не являются мнимыми

<sup>20</sup> Согласно пункта 6 Положения об учетной политике работник по возвращению из отпуска в течение 5 рабочих дней (по 05.08.2022) должен был предоставить в бухгалтерию авансовый отчет с документами, подтверждающими расходы на проезд в отпуск и провоз багажа.

<sup>21</sup> Далее – Федеральный закон № 402-ФЗ.

объектами бухгалтерского учета резервы, фонды, предусмотренные законодательством Российской Федерации, и расходы на их создание.

В нарушение пунктов 1, 2 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, при отсутствии авансового отчета и первичных документов к нему 29.08.2022 информация об оплате проезда и провоза багажа была занесена в регистры бухгалтерского учета (операция (бухгалтерская) от 29.08.2022 № 00000210).

По данному нарушению МКУ «Служба благоустройства» предоставила пояснения (вх. от 02.05.2023 № 09-КСП-00/351/23): «В качестве пояснения к Акту отмечаем, что при занесении в регистры была допущена ошибка в дате, которая не дает оснований для вывода о регистрации мнимых и притворных объектов, поименованных в п.2 ст.10 Федерального закона № 402-ФЗ».

Аналогичное нарушение в части сроков предоставления первичных документов в бухгалтерию выявлены в авансовых отчетах от 11.08.2022 № 000000023, от 24.08.2022 № 000000025.

#### **4. Выборочная проверка соблюдения статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации по заключенным муниципальным контрактам (договорам) на поставку товаров, выполнение работ и услуг.**

По договору на услуги поставки пополнения «Корпоративных транспортных карт» от 30.11.2021 № 1-У/22х<sup>22</sup>, заключенному с обществом с ограниченной ответственностью «Электронный мир»<sup>23</sup>, установлено, что согласно пункту 1.1 Договора № 1-У/22х Исполнитель на возмездной основе оказывает услуги по пополнению проездных билетов длительного пользования «Корпоративных транспортных карт» для проезда на автомобильном транспорте общего пользования на маршрутах регулярных перевозок на территории Петропавловск-Камчатского городского округа в количестве 9 (девяти) штук, представляющих право на неограниченное количество поездок в течение месяца, а Заказчик обязуется оплатить Исполнителю оказанные услуги.

Следует отметить, что в Договоре № 1-У/22х отсутствует информация о номерах проездных билетов длительного пользования «Корпоративных транспортных карт», что создает риски для Заказчика в части оплаты фактически не выполненных работ и соответственно нанесению ущерба бюджету городского округа.

Стоимость ежемесячного пополнения оплачивается Заказчиком по истечении отчетного периода, на основании выставленного счета и детализации поездок в разрезе каждой транспортной карты, исходя из фактической стоимости каждой поездки по маршрутам. Стоимость одной поездки на автомобильном транспорте общего пользования городского сообщения с 01.01.2018 составляет 27 (двадцать семь) рублей 00 копеек, в соответствии с Постановлением Правительства Камчатского края от 10.07.2018 № 283-П «О внесении изменений в Постановление Правительства Камчатского края от 14.07.2008 № 217-П»<sup>24</sup>.

<sup>22</sup> Далее – Договор № 1-У/22х

<sup>23</sup> Далее в рамках Договора № 1-У/22х – Исполнитель.

<sup>24</sup> Пункт 2.2 Договора № 1-У/22х.

Заказчик производит расчет с момента предоставления Исполнителем детализации поездок, акта оказанных услуг и счета на оплату проездных билетов в течение 30 календарных дней<sup>25</sup>.

Представленный Учреждением отчет по поездкам корпоративных пользователей за период 01.12.2021 по 31.12.2021, корпоративный пользователь: «МКУ «Служба благоустройства Петропавловск-Камчатского городского округа»<sup>26</sup> не содержит информации в рамках какого договора осуществлялись поездки по 7 транспортным картам (договором № 1-У/22х установлено 9 транспортных карт), а также информации о том кто и когда составлял данный отчет. Ввиду того, что договором № 1-У/22х не установлены номера корпоративных транспортных карт, установить действительно ли по ним ездили сотрудники Учреждения не представляется возможным.

Аналогичные замечания (нарушения) установлены по договору на услуги поставки и пополнения «Корпоративных транспортных карт» от 30.12.2021 № 10/22-П/68-У/22х<sup>27</sup>, заключенный с обществом с ограниченной ответственностью «Электронный мир».

По договору оказания услуг (выполнении работ) по техническому обслуживанию и ремонту автомобилей от 30.12.2021 № -90-У/22х<sup>28</sup>, заключенному с индивидуальным предпринимателем Салиховым Ростиславом Сергеевичем<sup>29</sup>, установлено, что срок выполнения работ устанавливается в заказ-наряде на момент передачи Исполнителю техники по акту<sup>30</sup>.

В нарушение пункта 1.3. Договора № 90-У/22х, заказ-наряд по акту выполненных работ от 01.02.2022 № 1 отсутствует, срок выполнения в заказ-нарядах не устанавливался, также в заказ-нарядах от 13.03.2022 № 14, от 12.03.2022 № 15, от 05.04.2022 № 23, не заполнены графы: причина обращения, пробег, адрес. Также в нарушение пункта 2.4 Договора № 90-У/22х описи и акты дефектовке Исполнителем не составлялись и соответственно Заказчику не предоставлялись.

По договору оказания работ по ремонту и техническому обслуживанию автотранспортных средств от 19.05.2022 № 7-216-У/22х<sup>31</sup>, заключенному с обществом с ограниченной ответственностью «Пик»<sup>32</sup>, установлено, что оплата за фактически выполненные работы производится Заказчиком в пределах лимитов бюджетных обязательств в течение 10 рабочих дней с даты подписания Сторонами акта выполненных работ, и на основании полученных Заказчиком, оформленных в соответствии с законодательством Российской Федерации, счета Подрядчика<sup>33</sup>.

В нарушение пункта 4.2 Договора № 216-У/22х Заказчиком платежным поручением от 21.06.2022 № 858700 произведена оплата по акту выполненных работ от 31.05.2022 № 5, с нарушением срока на 5 календарных дней.

<sup>25</sup> Пункт 2.3 Договора № 1-У/22х.

<sup>26</sup> Наименование Учреждения в отчетах по поездкам корпоративных пользователей.

<sup>27</sup> Далее – Договор № 68-У/22х

<sup>28</sup> Далее – Договор № 90-У/22х.

<sup>29</sup> Далее в рамках Договора № 90-У/22х – Исполнитель.

<sup>30</sup> Пункт 1.3 Договора № 90-У/22х.

<sup>31</sup> Далее – Договор № 216-У/22х.

<sup>32</sup> Далее в рамках Договора № 216-У/22х – Подрядчик.

<sup>33</sup> Пункт 4.2 Договора № 216-У/22х.



По контракту на выполнение работ по прокладке локально вычислительной сети (ЛВС) от 21.03.2022 № 177-У/22х<sup>34</sup>, заключенному с индивидуальным предпринимателем Степановым Андреем Вячеславовичем<sup>35</sup>, установлено, что согласно пункту 1.1 Контракта № 177-У/22х Подрядчик обязуется собственными силами и средствами выполнить работы по прокладке локально вычислительной сети (ЛВС) в здании по ул. Владивостокская, 29 (5 этаж) и передать результат выполненных работ в полном объеме Заказчику, а Заказчик обязуется принять результат выполненных работ и оплатить его.

Оплата производится за фактически выполненные работы в течение 30 календарных дней с даты подписания Сторонами акта приемки выполненных работ и на основании полученных Заказчиком, оформленных в соответствии с Законодательством Российской Федерации, счета Подрядчика<sup>36</sup>.

Срок окончания выполнения работ – 31 марта 2022 года<sup>37</sup>.

После окончания выполненных работ Подрядчик в течение 1 (одного) рабочего дня в письменной форме уведомляет Заказчика об окончании выполненных работ и с сопроводительным письмом передает Заказчику, оформленные 2 (два) экземпляра акта приемки выполненных работ и счет<sup>38</sup>.

За нарушения срока окончания выполнения работ, установленного пунктом 4.2 Контракта № 177-У/22х Подрядчик уплачивает Заказчику неустойку (пени) в размере 1 (одного) % от общей цены Контракта № 177-У/22х за каждый день просрочки исполнения обязательства, начиная со дня, следующего после дня истечения срока исполнения обязательства, до даты полного исполнения обязательства<sup>39</sup>.

Согласно представленного проверке акта от 25.04.2022 № 70 Подрядчиком работы выполнены 25.04.2022, то есть с нарушением установленного пунктом 2.1 Контракта № 177-У/22х срока на 25 календарных дней.

В нарушение пункта 6.1.1 Контракта № 177-У/22х и требований части 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ Заказчиком Подрядчику требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) за нарушение срока поставки не выставлялось.

По договору возмездного оказания услуг по ремонту автотранспортного средства от 21.09.2022 № 242-У/22х<sup>40</sup>, заключенному с индивидуальным предпринимателем Конеевым Романом Анатольевичем<sup>41</sup>, установлено в соответствии с пунктом 4.2 Договора № 242-У/22х все расчеты по договору № 242-У/22х производятся Заказчиком в течение 7-ми (семи) рабочих дней, со дня выставления счета.

В нарушение пункта 4.2 Договора № 242-У/22х Заказчиком платежным поручением от 21.12.2022 № 641851 произведена оплата выполненных работ по счету от 06.12.2022 № 7, с нарушением срока на 4 календарных дня.

<sup>34</sup> Далее – Контракта № 177-У/22х.

<sup>35</sup> Далее в рамках Договора № 177-У/22х – Подрядчик.

<sup>36</sup> Пункт 2.4. Контракта № 177-У/22х.

<sup>37</sup> Пункт 4.1. Контракта № 177-У/22х.

<sup>38</sup> Пункт 5.1. Контракта № 177-У/22х.

<sup>39</sup> Пункт 6.1.1. Контракта № 177-У/22х.

<sup>40</sup> Далее – Договор № 242-У/22х.

<sup>41</sup> Далее в рамках Договора № 242-У/22х – Исполнитель.

По муниципальному контракту от 22.09.2022 № 160-У/22мк<sup>42</sup>, заключенному с федеральным казенным учреждением «Исправительная колония № 5 управления федеральной службы исполнения наказаний по Камчатскому краю»<sup>43</sup> определено, что поставщик обязуется поставить и передать Заказчику офисную мебель (далее – товар) с даты заключения Контракта по 30.11.2022, а Заказчик обязуется принять и оплатить поставленный товар согласно условиям Контракта № 160-У/22мк.

Оплата производится за фактически поставленный товар в течение 15 рабочих дней с даты подписания Сторонами товарной накладной и на основании полученных заказчиком оформленных в соответствии Законодательством Российской Федерации счета, счет-фактуры<sup>44</sup>.

Приемка поставленного товара осуществляется в месте его поставки в течение 10 (десяти) рабочих дней с даты поставки товара Заказчику, с одновременным проведением экспертизы<sup>45</sup>.

Обязанность Поставщика по передаче товара считается исполненной в момент подписания Заказчиком товарной накладной<sup>46</sup>.

Пунктом 7.2 Контракта № 160-У/мк установлен порядок определения размера неустойки (штрафов), начисляемых за неисполнение или ненадлежащее исполнение Заказчиком и поставщиком обязательств, предусмотренных контрактом, устанавливается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.08.2017 № 1042 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем)), о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 15.05.2017 № 570 и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 25.11.2013 № 1063» и Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»<sup>47</sup>.

Согласно представленной проверке товарной накладной от 30.11.2022 № 00000079 Заказчик получил груз лишь 21.12.2022, то есть с нарушением, установленного пунктом 1.1 Контракта № 160-У/22мк, срока на 21 календарный день.

Заказчиком в установленные пунктом 2.5 Контракта № 160-У/22мк сроки платежным поручением от 27.12.2022 № 679708 произведена оплата выполненных работ – 690 705,00 рублей.

В нарушение пункта 7.2 Контракта № 160-У/22мк и требований части 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ Заказчиком Поставщику требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) за нарушение срока поставки не выставлялось.

<sup>42</sup> Далее – Контракт № 160-У/22мк.

<sup>43</sup> Далее в рамках Контракта Поставщик.

<sup>44</sup> Пункт 2.5 Контракта № 160-У/22мк.

<sup>45</sup> Пункт 4.1 Контракта № 160-У/22мк.

<sup>46</sup> Пункт 4.7 Контракта № 160-У/22мк.

<sup>47</sup> Далее – Закона № 44-ФЗ.

## **5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности на отчетные даты, причины, сроки и законность ее образования.**

По данным бухгалтерского учета<sup>48</sup>, общий объем дебиторской задолженности составил 17 427 812,38 рублей, из них:

- по счету 205.41 – неоплата исполнительных листов и претензий к поставщикам (исполнительные листы находятся на исполнении в ФССП) в сумме 115 369,24 рублей;

- по счету 206.21 – аванс АО Почта России в размере 3 366,56 рублей;

- по счету 206.26 – авансирование за счет средств краевого бюджета за подключение (технологическое присоединение к центральной системе водоснабжения) Краевое государственное унитарное предприятие «Камчатский водоканал»<sup>49</sup> в размере 11 528 825,02 рублей, аванс за разработку проектной документации на выполнение ремонтно-реставрационных работ по сохранению ОКН «Торпедный катер» в размере 1 843 032,47 рублей;

- по счету 206.34 – аванс на покупку нефтепродуктов «Камчатнефтепродукт» в размере 153 533,80 рублей;

- по счету 206.28 – аванс за технологическое присоединение к сетям электроснабжения ПАО «Камчатэнерго» в размере 9 053,04 рублей;

- по счету 206.29 – авансирование по договору аренды земельного участка в размере 599 407,33 рублей;

- по счету 208.14 – аванс по проезду в отпуск на приобретение авиабилетов сотруднику – 66 084,00 рублей;

- по счету 209.34 – задолженность по возмещению электроэнергии с индивидуальных предпринимателей в сумме 195 973,44 рублей;

- по счету 209.41 – пеня по решению суда по делу А24-5222/2021 ФГУП ГСУ ФСИН России в размере 45 345,50 рублей, пеня за просрочку исполнения обязательств по обустройству детских площадок в размере 1 012 526,70 рублей, штраф по делу А-24-158/2021 от 10.09.2021 за нарушение условий контракта № 95-ДП/20МК на выполнение работ по устройству сквера по ул. Звездная, 12 в сумме 1 648 987,36 рублей;

- по счету 209.71 – недостача (находится на расследовании в полиции) в сумме 206 307,92 рублей.

Вся дебиторская задолженность является текущей. Долгосрочная и просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

В целях выборочной проверки законности образования дебиторской задолженности Учреждения КСП были запрошены документы у Учреждения<sup>50</sup> согласно которым:

Дебиторская задолженность по счету 206.26 в размере:

- 3 672 308,60 рублей – по муниципальному контракту от 25.08.2017 № 185-ТП/17МК о подключении (технологическом присоединении) к

<sup>48</sup> Учреждением представлена форма 0503169 по состоянию на 01.01.2023 года и информация с 1С в формате Excel расчеты с контрагентами по следующим параметрам: Начало периода: 01.01.2022, Конец периода: 31.12.2022; список счетов: 205.00; 206.00; 209.00; 210.05; 302.00.

<sup>49</sup> Далее – КГУП «Камчатский водоканал».

<sup>50</sup> Письмо Учреждения от 17.07.2023 № 1229/23.

централизованной системе водоотведения<sup>51</sup> с КГУП «Камчатский водоканал», первоначальный срок исполнения работ по Контракту № 185-ТП/17МК согласно пункту 2.1 – 25.02.2019, данный срок неоднократно продлевался и в настоящее время в соответствии с дополнительным соглашением № 6 к Контракту № 185-ТП/17МК – 01.09.2023. Оплата по Контракту № 229-ТП/17МК Заказчиком произведена в соответствии с пунктом 5.2. платежными поручениями от 28.09.2017 № 530998, от 13.12.2017 № 890463 на общую сумму – 3 672 308,60 рублей;

- 7 856 516,42 рублей - по муниципальному контракту от 17.11.2017 № 229-ТП/17МК о подключении (технологическом присоединении) к централизованной системе водоотведения<sup>52</sup> с КГУП «Камчатский водоканал», первоначальный срок исполнения работ по Контракту № 229-ТП/17МК согласно пункту 2.1 – 16.05.2019, данный срок неоднократно продлевался и в настоящее время в соответствии с дополнительным соглашением № 3 к Контракту № 229-ТП/17МК – 01.09.2023. Оплата по Контракту № 229-ТП/17МК произведена в соответствии с пунктом 5.2. платежным поручением от 06.12.2017 № 849371 на общую сумму – 7 856 516,42 рублей.

Таким образом средства регионального бюджета в сумме 11 528 825,02 рублей с 06.12.2017 по настоящее время (более 5 лет) находятся в пользовании КГУП «Камчатский водоканал».

Дебиторская задолженность по счету 205.41 в размере:

- 4 000,00 рублей<sup>53</sup> - не подлежит списанию так как до настоящего времени не установлено направлялся ли судом исполнительный документ в адрес МКУ «Служба благоустройства». Для установления этого факта, направлено письмо в канцелярию мировых судей г. Петропавловска–Камчатского (исх. от 08.12.2022 № 4182/22);

- 111 369,24 рублей<sup>54</sup> - не подлежит списанию так как исполнительные документы находятся на принудительном исполнении в межрайонном отделе судебных приставов по исполнению особых исполнительных производств Камчатского края.

Дебиторская задолженность по счету 209.71 в размере:

- 145 728,95 рублей<sup>55</sup> – согласно письма ОП № 2 УМВД РФ по г. Петропавловску-Камчатскому от 05.05.2022 № 8/26-321 ОД и постановления о приостановлении дознания по материалам уголовного дела № 12101300028000791 от 05.05.2022, производство по уголовному делу приостановлено до установления лица, совершившего преступление.

Общий объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 составил 17 283,97 рублей, из них:

- по счету 302.26 – за оказание услуг по перекрытию движения автотранспорта дорожными знаками в рамках проведения массовых мероприятий на территории

<sup>51</sup> Далее – Контракт № 185-ТП/17МК.

<sup>52</sup> Далее – Контракт № 229-ТП/17МК.

<sup>53</sup> Задолженность ИП Овчинникова С.И. по решениям суда от 30.04.2013 № 2-4639/13 и от 14.05.2013 № 2-4730/13.

<sup>54</sup> Задолженность «Инвестстрой Плюс» по решению суда от 12.11.2013 № А24-3669/2013, от 30.06.2023 № А24-2206/2014, от 25.05.2015 № А24-1158/2015.

<sup>55</sup> Копия письма Врио начальнику УМВД России по г. Петропавловск-Камчатскому Учреждения о причинении ущерба (краже) имуществу в районе зон отдыха «оз. Безыменное» Учреждения.

ПКГО по муниципальному контракту от 14.03.2022 № 0138300000422000054\_0001/18/ПМ22мк в сумме 16 848,66 рублей;  
- по счету 302.25 – начисления за декабрь 2022 года взносов фонду капитального ремонта в размере 435,31 рублей.

#### **6. Проверка наличия уплаченных штрафов (пеней), судебных и иных неэффективных расходов.**

В соответствии с Бюджетной сметой Учреждения на 2022 год расходы на уплату штрафов (пеней), судебных издержек Учреждением не планировались.

При проверке наличия уплаченных штрафов (пеней), судебных издержек Учреждением по итогам 2022 года установлено следующие.

Решением Петропавловск-Камчатского городского суда Камчатского края от 17.05.2022 по делу № 2-3153/2022 взыскан с Учреждения в пользу физического лица материальный ущерб, причинённый в результате падения дерева в размере 317 800,00 рублей. Оплата произведена 07.09.2022 (заявка на кассовый расход от 07.09.2022 № 00001701).

Решением Петропавловск-Камчатского городского суда Камчатского края от 08.08.2022 по делу № 2-3753/2022 взыскан с Учреждения в пользу физического лица материальный ущерб, причинённый в результате падения конструкции «Елка» по адресу ул. 2-ая Шевченко, д. 3 г. Петропавловска-Камчатского в размере 354 830,00 рублей. Оплата произведена 18.10.2022 (заявка на кассовый расход от 18.10.2022 № 00002051).

Решением Петропавловск-Камчатского городского суда Камчатского края от 29.07.2022 по делу № 2-2433/2022 взыскан с Учреждения в пользу физического лица материальный ущерб, причинённый в результате падения дерева в размере 139 036,00 рублей. Оплата произведена 02.11.2022 (заявка на кассовый расход от 02.11.2022 № 00002175).

Административной комиссией при администрации Петропавловск-Камчатского городского округа Учреждению 15.12.2021 вынесено Постановление № 622, за не выполнение комплекса мероприятий, направленных на обеспечение чистоты, надлежащего состояния, отсутствия дефектов, конструктивной целостности лестничного перехода, расположенного на территории бульвара 300-летия Российского Флота (Аллея Флота) в границах земельного участка с кадастровым номером 41:01:0000000:905, вблизи от дома № 59 по ул. Ленинская в г. Петропавловск-Камчатском. Учреждение было признано виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 10 Закона Камчатского края «Об административных правонарушениях» от 19.12.2008 № 209 и привлечено к административной ответственности в виде административного штрафа в размере 55 000,00 рублей. Оплата штрафа произведена 04.03.2022 (заявка на кассовый расход от 04.03.2022 № 00000416).

Согласно статье 70 БК РФ обеспечение выполнения функций казенных учреждений включает: оплату труда работников казенных учреждений, денежное содержание (денежное вознаграждение, денежное довольствие, заработную плату) работников органов государственной власти (государственных органов), органов

местного самоуправления, лиц, замещающих государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации и муниципальные должности, государственных и муниципальных служащих, иных категорий работников, командировочные и иные выплаты в соответствии с трудовыми договорами (служебными контрактами, контрактами) и законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами; оплату поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг для государственных (муниципальных) нужд; уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации; возмещение вреда, причиненного казенным учреждением при осуществлении его деятельности.

Таким образом, уплата судебных издержек, возмещения вреда, причиненного казенным учреждением при осуществлении его деятельности, упущенной выгоды не являются заданным результатом деятельности казенного учреждения и расходы на данные нужды являются неэффективными (статья 34 БК РФ).

На основании вышеизложенного МКУ «Служба благоустройства» допущено неэффективное расходование средств бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа на общую сумму 866 666,00 рублей.

## **7. Проверка законности использования, обеспечение сохранности муниципального имущества, в том числе:**

Согласно пункту 1 статьи 296 ГК РФ имущество, находящееся в муниципальной собственности, закрепляется за муниципальными учреждениями во владение, пользование, и распоряжение на праве оперативного управления.

Порядок учета муниципального имущества регламентирован приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества»<sup>56</sup>.

В ходе проведения контрольного мероприятия Управлением имущественных и земельных отношений администрации Петропавловск-Камчатского городского округа<sup>57</sup> представлен реестр муниципального имущества городского округа о движимом и недвижимом имуществе, закрепленном на праве оперативного управления за МКУ «Служба Благоустройства» по состоянию на 01.01.2023<sup>58</sup>.

Выборочным анализом соответствия данных бухгалтерского учета Учреждения с данными реестра муниципального имущества по состоянию на 01.01.2023 установлено:

- Наименования объектов по данным реестра муниципального имущества городского округа, в отношении недвижимого имущества и данных бухгалтерского учета Учреждения различны (например: согласно данным реестра муниципального имущества городского округа, в отношении недвижимого имущества наименование объекта – «Сооружение «Обустройство мест захоронения в восточной части г.

<sup>56</sup> Далее - Приказ от 30.08.2011 № 424.

<sup>57</sup> Далее - УИиЗО.

<sup>58</sup> Письмо УИиЗО от 21.03.2023 № 01-06-01/1776/23.

Петропавловска-Камчатского» (второй участок мест захоронения)», по данным бухгалтерского учета Учреждения наименование объекта – «сооружение (места захоронения)»;

- Балансовая стоимость по состоянию на 01.01.2023 по данным реестра муниципального имущества городского округа, в отношении недвижимого имущества и данных бухгалтерского учета Учреждения различны (например: согласно данным реестра муниципального имущества городского округа, в отношении недвижимого имущества балансовая стоимость объекта «Памятник в честь 50-летия окончания второй мировой войны в парке «Победы» - 3 607 570,00 рублей, по данным бухгалтерского учета Учреждения – 3 422 634,00 рубля);

- установлены факты отсутствия объектов по данным бухгалтерского учета Учреждения по состоянию на 01.01.2023 (например: по данным реестра муниципального имущества городского округа, в отношении недвижимого имущества, Учреждению передан следующий объект «Пано» на сумму 17 780,40 рублей (Акт приема-передачи от 24.06.2009 № 44/о-09, Приказ Комитета по управлению имуществом администрации ПКГО «Изъятие имущества из БП Жилремсервис, передача Благоустройству и в казну» от 30.12.2008 № 1372), по данным бухгалтерского учета Учреждения объект не числится; по данным реестра муниципального имущества городского округа, в отношении движимого имущества, Учреждению передан следующий объект «Ель искусственная» на сумму 1 571 590,00 рублей (Акт приема-передачи «Акт приема-передачи» от 08.05.2008 № 103/0-08), по данным бухгалтерского учета Учреждения объект не числится).

### ***7.1. Соблюдение порядка проведения инвентаризации имущества и оформление ее результатов.***

Согласно пункту 4 Учетной политике Учреждения, инвентаризация в МКУ «Служба благоустройства» проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49<sup>59</sup>.

Согласно пункту 1.1 Методических указаний № 49 установлен порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов. Под организацией в дальнейшем понимаются юридические лица по законодательству Российской Федерации (кроме банков), включая организации, основная деятельность которых финансируется за счет средств бюджета.

Основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств<sup>60</sup>.

Персональный состав постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель организации. Документ о составе комиссии (приказ, постановление, распоряжение (приложение 1) регистрируют в книге контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации (приложение 2).

<sup>59</sup> Далее – Методические указания № 49

<sup>60</sup> Пункт 1.4 Методических указаний № 49.

В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации организации, работники бухгалтерской службы, другие специалисты (инженеры, экономисты, техники и т.д.).

В состав инвентаризационной комиссии можно включать представителей службы внутреннего аудита организации, независимых аудиторских организаций.

Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными<sup>61</sup>.

В нарушение пункта 2.3 Методических указаний № 49 приказ Начальника МКУ «Служба благоустройства» от 03.04.2023 № 58 «О проведении выборочной инвентаризации имущества, находящегося на балансе МКУ «Служба благоустройства» составлен не по форме, установленной приложением 1 к Методическим указаниям № 49, при проведении инвентаризации 04.04.2023 полный состав инвентаризационной комиссии отсутствовал, также в состав инвентаризационной комиссии включено материально ответственное лицо, а именно специалист по обеспечению и сохранности муниципального имущества.

В нарушение пункта 2.4 Методических указаний № 49 инвентаризационной комиссии 04.04.2023 не представлены последние на момент инвентаризации приходные и расходные документы или отчеты о движении материальных ценностей и денежных средств.

В нарушение пункта 2.5 Методических указаний № 49 Сведения о фактическом наличии имущества записывались в инвентаризационные описи (акты инвентаризации) менее чем в двух экземплярах.

В нарушение пункта 2.10 Методических указаний № 49 описи не подписали все члены инвентаризационной комиссии, ввиду отсутствия полного состава инвентаризационной комиссии, помещения где хранятся материальные ценности, при уходе инвентаризационной комиссии не опечатывались (должностные лица КСП кроме 04.04.2023, к инвентаризации не привлекались (приглашались).

Также, следует отметить, что в нарушение Методических указаний № 49 выборочная инвентаризация продлена до 14.04.2023, в связи с производственной необходимостью приказом И.о. начальника Учреждения от 07.04.2023 № 60 (продление инвентаризации Методическими указаниями № 49 не предусмотрено).

## ***7.2. Проведение выборочной инвентаризации основных средств и товарно-материальных ценностей.***

В соответствии с приказом МКУ «Служба благоустройства» от 03.04.2023 № 58 в период с 04.04.2023 по 07.04.2023 проведена выборочная инвентаризация имущества, находящегося на балансе Учреждения. Для проведения инвентаризации создана комиссия Учреждения, в которую включены должностные лица КСП. Членом комиссии в том, числе являлось материально-ответственное лицо.

04.04.2023 в присутствии должностных лиц Контрольно-счетной палаты и материально-ответственного лица проведен выборочный осмотр (инвентаризация) основных средств.

---

<sup>61</sup> Пункт 2.3 Методических указаний № 49.



По итогам проведения выборочного осмотра (инвентаризации) основных средств установлено.

На части объектов (имущества) учреждения отсутствует инвентарный номер (например: Компактная камера Fujifilm Fine Pix 16.4 (101341020899988)<sup>62</sup>, Компактная камера Sony W810V Black (20Mp 5152 (101341032393999), либо неверно указан инвентарный номер (например: Лазерный принтер hp Laser jet P2055 d A4 (1A00021003720), Монитор 21,5 Philips 223 LCD 1920\*1080) (1A0002105899977), инвентарный номер плохо читаем (например: Видеорегистратор (1A00021003921).

Установлена недостача основных средств (объекты не представлены в ходе выборочного осмотра (инвентаризации):

- ИБП UPS 1000 VA (000110104000176) – 1 шт. – 16 200,00 рублей;
- ИБП UPS 500VA PowerCom (1A0000021003002) – 1 шт. – 2 050,00 рублей;
- ИБП UPS Back (000110104000180) – 1 шт. – 3 602,37 рублей;
- Компьютер в комплекте (Системный блок Magic Vox office +ИБП Ippon) (1A0002105899505) – 1 шт. – 34 000,00 рублей;
- Компьютер в комплекте (1A0000021003268) – 1 шт. – 36 000,00 рублей (объект не представлен вместо него представлен монитор без инвентарного номера);
- Лазерное МФУ Sumsung CLX-3185 (1A00021003713) – 1 шт. – 11 600,00 рублей (Объект не представлен в ходе инвентаризации. Под данным инвентарным номером представлен МФУ Laser JET 100);
- Офисная кабельная система (000110104000485) – 1 шт. – 98 020,00 рублей;
- Сейф MC530 (000110106000588) – 1 шт. – 12 250,00 рублей (Объект по данному наименованию не представлен. Вместо него представлен сейф Diplomat с таким инвентарным номером);
- Сервер (000110104000590) – 1 шт. – 78 080,00 рублей;
- Сервер ss5000/inter core i5/2\*8 гб/2\*1 тб/240 гб ssd/120гб ssd/dvdrw/ (000010136102101) – 1 шт. – 74 990,00 рублей;
- Сетевое хранилище QNAP D2 (ОТВ. 2day. 2\*1.7GHz. 1b DDR3. 2\*GLAN. 3\*USB 3.0) Жестк (000010136106281) – 1 шт. – 39 480,00 рублей.

Согласно пункту 6 Учетной политики Учреждения в качестве одного инвентарного объекта учитываются компьютеры, приобретенные и собранные в комплекте: монитор, системный блок, мышь, клавиатура. В случае если мониторы или системные блоки (сервера), моноблоки являются самостоятельными устройствами вывода информации они учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств. В случае, если монитор, системный блок и прочие запасные части приобретены в качестве комплектующих, то в дальнейшем такое имущество комплектуется в один инвентарный объект, либо участвует в ремонте (замене существующих инвентарных объектов.

Следующие объекты представлены не в полном комплекте:

- Компьютер в комплекте (Системный блок Magic Vox office + ИБП Ippon) (1A0002105899504) – 1 шт. – 34 000,00 рублей – ИБП Ippon в ходе осмотра (инвентаризации) не представлен, также данный объект не работает;

<sup>62</sup> Здесь и далее инвентарные номера объектов имущества Учреждения.

- Компьютер в комплекте (Системный блок Magic Vox office + ИБП Ippon) (1A0002105899506) – 1 шт. – 34 000,00 рублей – ИБП Ippon в ходе осмотра (инвентаризации) не представлен;

- Компьютер в комплекте (Системный блок Magic Vox office + Монитор LG Black)) (000110104000599) – 1 шт. – 38 540,00 рублей - вместо указанного Монитора LG Black представлен монитор HP;

- Сервер (системный блок Magic Vox ATX800B.16 гб, Asus87) (1A0002105899351) – 1 шт. – 41 938,90 рублей - объект представлен не в полном комплекте (отсутствуют часть частей сервера). Объект не используется в виду невозможности;

- Системный<sup>63</sup> блок Magic Vox + ИБП Ippon (000110104000266) – 1 шт. – 34 000,00 рублей - ИБП Ippon в ходе осмотра (инвентаризации) не представлен;

- Системный блок + ИБП (000110104000258) – 1 шт. – 35 000,00 рублей - ИБП в ходе осмотра (инвентаризации) не представлен;

- Системный блок Magic vox (000110104000259) – 1 шт. - 31 240,00 рублей - объект представлен не в полном комплекте (разобран, не используется).

Следующие объекты со слов Личковаха С.Б. списаны, при этом перед началом выборочного осмотра (инвентаризации) документы, подтверждающие списание не представлены:

- Дальномер 100 P LD (1A00021005591) – 1 шт. - 11 530,00 рублей;

- Конвектор электрический (батарея)- Garantern вет. модуль (1A0002105900760) – 1 шт. – 3 162,00 рублей;

- Конвектор электрический (батарея)- Garantern (в вет модуле) (1A0002105900759) – 1 шт. – 3 162,00 рублей;

- Монитор (разукомплектация) (000110104000256) – 1 шт. – 8 950,00 рублей.

В ходе выборочного осмотра (инвентаризации) также установлено, что объект SUZUKI ESKUDO (110105000014) не эксплуатируется<sup>64</sup> с декабря 2022 года по настоящее время (по состоянию на 04.04.2023) и находится возле организации в которой планируется ремонт. По данным водителя Учреждения объекту SUZUKI ESKUDO (110105000014) необходим капитальный ремонт.

Согласно представленных Учреждением<sup>65</sup> по запросу КСП документов по итогам инвентаризации, по факту недостачи Учреждением будет проведена служебная проверка. Дополнительно Учреждением представлено письмо исх. от 20.04.2023 № 1300/23 с копией приказа Учреждения от 12.04.2023 № 65, согласно которому приказы Учреждения от 03.04.2023 № 58 и от 07.04.2023 № 60 отменены, в положение об учетной политики Учреждения внесены изменения в части Порядка проведения инвентаризации. Результаты инвентаризации свидетельствуют о формальном ее проведении в целом.

<sup>63</sup> Наименование указано в соответствии с инвентаризационной ведомостью Учреждения.

<sup>64</sup> Следует отметить, что в связи с нерабочим состоянием объекта «SUZUKI ESKUDO (110105000014)» в период с 06.09.2022 по 30.09.2022 и с 03.10.2022 по 10.10.2022 Учреждению объявлялся простой, для водителя Учреждения, возникший по вине работодателя (приказы от 06.09.2022 № 296-к, от 29.09.2022 № 319-к, от 10.10.2022 № 331-к).

<sup>65</sup> Письмо Учреждения от 17.07.2023 № 1229/23.

**Выводы:**

1. Учреждение в 2022 году составило и утвердило 29.11.2021 Бюджетную смету на 2022 год в пределах доведенных уведомлений о бюджетных назначениях на 2022 финансовый год и плановый период доведённых Управлением дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации городского округа.

2. В нарушение пункта 2.4 Порядка № ОРД-07-02/185/19 Бюджетная смета Учреждения на 2022 год не соответствует установленной форме. В нарушение пункта 2.4 Порядка № ОРД-07-02/185/19 и пункта 8 Приказа № 26н отдельно обоснования (расчеты) плановых сметных показателей к Бюджетной смете на 2022 год не составлялись. Также, в нарушение пункта 2.4 Порядка № ОРД-07-02/185/19 представленные обоснования (расчеты) плановых сметных показателей не содержат подписей руководителя и главного бухгалтера.

3. Учреждение в 2022 году формировало годовой фонд оплаты труда работников МКУ «Служба благоустройства» в соответствии с требованиями пунктов 2.11, 2.12 Постановления № 1557.

4. Учреждением, водителю приказами «Об установлении премиальных выплат работникам по итогам работы за февраль 2022 г.» от 02.02.2022 № 33-к и от 21.02.2022 № 58-к устанавливались различные премиальные выплаты к окладу – 140% и 135% (соответственно), в вышеуказанных приказах также отсутствует информация о периоде работы за которые произведены премиальные выплаты. Аналогичная ситуация в январе у специалиста по закупкам I категории.

5. Имеют место случаи заполнения авансовых отчетов с нарушениями требований Приказа № 52н.

6. Работниками Учреждения предоставлялись авансовые отчеты и первичные документы к нему с нарушением срока, установленного пунктом 6 Положения об учетной политике.

7. В нарушение пунктов 1, 2 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Учреждением при отсутствии авансового отчета и первичных документов к нему 29.08.2022 информация об оплате проезда и провоза багажа заносилась в регистры бухгалтерского учета (операция (бухгалтерская) от 29.08.2022 № 00000210).

8. По договорам на услуги поставки пополнения «Корпоративных транспортных карт» от 30.11.2021 № 1-У/22х, от 30.12.2021 № 10/22-П/68-У/22х, представленные Учреждением отчет по поездкам корпоративных пользователей за период 01.12.2021 по 31.12.2021, корпоративный пользователь: «МКУ «Служба благоустройства Петропавловск-Камчатского городского округа» не содержит информации в рамках какого договора осуществлялись поездки, информации о том, кто и когда составлял данный отчет также отсутствует.

9. В нарушение пункта 1.3. Договора № 90-У/22х, заказ-наряд по акту выполненных работ от 01.02.2022 № 1 отсутствует, срок выполнения в заказ-нарядах не устанавливался, также в заказ-нарядах от 13.03.2022 № 14, от 12.03.2022 № 15, от 05.04.2022 № 23, не заполнены графы: причина обращения, пробег, адрес. Также в нарушение пункта 2.4 Договора № 90-У/22х описи и акты дефектовки Исполнителем не составлялись и соответственно Заказчику не предоставлялись.

10. В нарушение пункта 4.2 Договора № 216-У/22х Заказчиком платежным поручением от 21.06.2022 № 858700 произведена оплата по акту выполненных работ

от 31.05.2022 № 5, с нарушением срока на 5 календарных дней. В нарушение пункта 4.2 Договора № 242-У/22х Заказчиком платежным поручением от 21.12.2022 № 641851 произведена оплата выполненных работ по счету от 06.12.2022 № 7, с нарушением срока на 4 календарных дня. Данные нарушения имеет признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ.

11. В нарушение пункта 6.1.1 Контракта № 177-У/22х и требований части 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ Заказчиком Подрядчику требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) за нарушение срока поставки на 25 календарных дней не выставлялось.

12. В нарушение пункта 7.2 Контракта № 160-У/22мк и требований части 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ Заказчиком Поставщику требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) за нарушение срока поставки на 21 календарный день не выставлялось.

13. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности показал, что вся дебиторская (кредиторская) задолженность Учреждения является текущей. Долгосрочная и просроченная дебиторская (кредиторская) задолженность отсутствует. Вместе с тем, дебиторская задолженность по муниципальному контракту от 17.11.2017 № 229-ТП/17МК о подключении (технологическом присоединении) к централизованной системе водоотведения с КГУП «Камчатский водоканал», краевые средства в размере 11 528 825,02 рублей с 06.12.2017 по настоящее время (более 5 лет) находятся в пользовании КГУП «Камчатский водоканал».

14. Учреждением допущено неэффективное расходование средств бюджета городского округа в размере 866 666,00 рублей, не выполнение в полном объеме всех установленных задач (обязанностей) Учреждения предусмотренных Уставом, а именно невыполнения комплекса мероприятий, направленных на обеспечение чистоты, надлежащего состояния, отсутствия дефектов, конструктивной целостности лестничного перехода, а также причинения материального ущерба физическим лицам.

15. Выборочным анализом соответствия данных бухгалтерского учета Учреждения с данными реестра муниципального имущества по состоянию на 01.01.2023, установлено, что:

- наименования объектов по данным реестра муниципального имущества городского округа, в отношении недвижимого имущества и данных бухгалтерского учета Учреждения различны;

- балансовая стоимость по состоянию на 01.01.2023 по данным реестра муниципального имущества городского округа, в отношении недвижимого имущества и данных бухгалтерского учета Учреждения различны;

- установлены факты отсутствия объектов по данным бухгалтерского учета Учреждения по состоянию на 01.01.2023.

16. Учреждением инвентаризация 04.04.2023 проводилась в нарушение пунктов 2.3, 2.4, 2.5, 2.10 Методических указаний № 49, что свидетельствует о формальном ее проведении Учреждением.

17. Выборочным осмотром (инвентаризацией) установлено, что:

- на части объектов (имущества) учреждения отсутствует инвентарный номер;
- часть объектов (имущества) не представлены в ходе выборочного осмотра (инвентаризации), что свидетельствует о недостатке имущества;
- часть объектов (имущества) представлены не в полном комплекте;
- часть объектов (имущества) списано (документы, подтверждающие списание не представлены).

18. Учреждением в ходе контрольного мероприятия (письмо исх. от 20.04.2023 № 1300/23) приказом Учреждения от 12.04.2023 № 65, внесены изменения в части Порядка проведения инвентаризации, отменены приказы Учреждения от 03.04.2023 № 58 и от 07.04.2023 № 60.

### **Предложения по результатам контрольного мероприятия:**

1. Отчет о результатах контрольного мероприятия направить для сведения:
  - в Городскую Думу Петропавловск-Камчатского городского округа;
  - Главе Петропавловск-Камчатского городского округа.
2. Направить представление в Муниципальное казенное учреждение «Служба благоустройства Петропавловск-Камчатского городского округа» для принятия мер по устранению выявленных бюджетных и иных нарушений и недостатков, привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению и предупреждению нарушений.
3. Направить информационное письмо в адрес Управления дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа.
4. Направить информационное письмо в Управление Федеральной антимонопольной службы по Камчатскому краю о наличии признаков состава административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ.

### **Руководитель контрольного мероприятия:**

Аудитор



**В.В. Глухов**

Отчет утвержден 31.05.2023 (протокол заседания коллегии Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа № 5).