



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
Петропавловск-Камчатского городского округа

Карла Маркса пр., д.29/1, офис 404, г. Петропавловск-Камчатский, 683031
тел./факс (4152) 302-515 доб.3400/ 302-516, e-mail: ksp@pkgo.ru

Начальнику муниципального
казенного учреждения
«Служба благоустройства
Петропавловск-Камчатского
городского округа»

Кузьмину А.В.

ул. Владивостокская, д. 29,
г. Петропавловск-Камчатский, 683017

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ № 5

«02» июня 2023 года

г. Петропавловск-Камчатский

В соответствии с пунктом 1.2.9 плана деятельности Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа на 2023 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа¹ от 15.12.2022 № 45-КСП, проведено контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения «Служба благоустройства Петропавловск-Камчатского городского округа»² за 2022 год в Муниципальном казенном учреждении «Служба благоустройства Петропавловск-Камчатского городского округа»³.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден коллегией Контрольно-счетной палаты 31.05.2023 (протокол заседания коллегии Контрольно-счетной палаты № 5).

¹ Далее – Контрольно-счетная палата, КСП.

² Далее – контрольное мероприятие.

³ Далее – МКУ «Служба благоустройства», Учреждение.

При проведении контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения (недостатки):

1. 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 № 26н⁴ 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.

2. 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.

3. Имеют место случаи заполнения авансовых отчетов с нарушениями требований Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» при заполнении первичных учетных документов (авансовых отчетов).

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

5. В нарушение пунктов 1, 2 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», 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).

6. 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.

7. В нарушение пункта 1.3. Договора от 30.12.2021 № 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

⁴ Здесь и далее - Приказ Минфина России от 14.02.2018 N 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

дефектовке Исполнителем не составлялись и соответственно Заказчику не предоставлялись.

8. В нарушение пункта 4.2 Договора от 19.05.2022 № 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. Данное нарушение имеет признаки состава административного правонарушений предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ.

9. В нарушение пункта 6.1.1 Контракта от 21.03.2022 № 177-У/22х и требований части 6 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»⁵ Заказчиком Подрядчику требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) за нарушение срока поставки на 25 календарных дней не выставлялось.

10. В нарушение пункта 4.2 Договора от 21.09.2022 № 242-У/22х Заказчиком платежным поручением № 641851 от 21.12.2022 произведена оплата выполненных работ по счету от 06.12.2022 № 7, с нарушением срока на 4 календарных дня. Данное нарушение имеет признаки состава административного правонарушений предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ.

11. В нарушение пункта 7.2 Контракта от 22.09.2022 № 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.

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

13. 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.

14. 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.

15. Выборочным осмотром (инвентаризацией) установлено, что:

⁵ Далее – Закон № 44-ФЗ.

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

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.

На основании статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 19 Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 02.03.2016 № 397-нд «О Контрольно-счетной палате Петропавловск-Камчатского городского округа» настоящее представление внесено в целях принятия МКУ «Служба благоустройства» мер по устранению выявленных бюджетных и иных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

Предлагаю руководителю Учреждения:

1. Рассмотреть настоящее представление.
2. Усилить контроль за составлением и ведением бюджетной сметы Учреждения.
3. Усилить контроль за соблюдением требований положения о стимулировании труда, оказании материальной помощи и единовременного поощрения работников МКУ «Служба благоустройства», утвержденного приказом Учреждения от 22.04.2019.
4. Соблюдать требования Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 года № 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».
5. При заключении договоров с единственным поставщиком строго соблюдать требования Федерального закона № 44-ФЗ, в части своевременной оплаты.
6. По Контракту от 21.03.2022 № 177-У/22х выставить Индивидуальному предпринимателю Степанову Андрею Вячеславовичу требование об уплате неустойки (штрафов, пеней) за просрочку исполнения обязательств по Контракту № 177-У/22х.
7. По Контракту от 22.09.2022 № 160-У/22мк выставить Федеральному казенному учреждению «Исправительная колония № 5 управления федеральной

службы исполнения наказаний по Камчатскому краю» требование об уплате неустойки (штрафов, пеней) за просрочку исполнения обязательств по Контракту № 160-У/22мк.

8. Усилить контроль за сохранностью имущества Учреждения.

9. В целях недопущения расхождений между данными бухгалтерского учета Учреждения и реестра муниципального имущества провести сверку имущества Учреждения с Управлением имущественных и земельных отношений администрации Петропавловск-Камчатского городского округа.

10. Рассмотреть вопрос по привлечению к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Представление направляется в соответствии с решением, принятым коллегией Контрольно-счетной палаты на заседании 31.05.2023 (Протокол заседания № 5).

В соответствии со статьи 19 Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 02.03.2016 № 397-нд «О Контрольно-счетной палате Петропавловск-Камчатского городского округа» Вы в срок до 1 сентября 2023 года обязаны уведомить в письменной форме Контрольно-счетную палату о принятых по результатам выполнения представления решениях и мерах.

Неисполнение законного представления Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа в установленный срок влечет за собой ответственность, предусмотренную частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных нарушениях.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Петропавловск-Камчатского
городского округа



М.П. Кушнир