



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

Директору муниципального
автономного учреждения
«Расчетно-кассовый центр
по жилищно-коммунальному
хозяйству города Петропавловска-
Камчатского
Проценко Н.В.

ул. Амурская, 3,
г. Петропавловск-Камчатский, 683024

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ № 15

«27» декабря 2024 г.

г. Петропавловск-Камчатский

В соответствии с пунктом 1.4.5 плана деятельности Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа¹ на 2024 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты от 15.12.2023 № 57-КСП, проведено контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального автономного учреждения «Расчетно-кассовый центр по жилищно-коммунальному хозяйству города Петропавловска-Камчатского»² за 2023 год.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден коллегией Контрольно-счетной палаты 27.12.2024 (протокол заседания коллегии Контрольно-счетной палаты № 11).

При проведении контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения (недостатки):

¹ Далее – Контрольно-счетная палата, КСП.

² Далее – МАУ «РКЦ», Учреждение.

1. Проводки по счетам бухгалтерского учета, отражающие погашение сотрудником дебиторской задолженности по оплате проезда в отпуск и обратно, возникшей у Учреждения в рамках расходных операций прошлых лет и перечислению ее в доход бюджета, произведены с нарушением пунктов 109, 174, 175 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению»³, пункта 69.5.1 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»⁴.

2. Установлены нарушения требований статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации⁵, пункта 53.2.4.7 Приказа Минфина РФ № 82н, пунктов 1.3, 2.2, 3.2, 3.3, 4.1, 5.1 приказа Управления коммунального хозяйства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа⁶ № 12-137-1/19⁷ при составлении, утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности⁸.

3. Установлено нарушение правил ведения учета поступлений денежных средств по посредническим договорам, что является нарушением пункта 69.4.1 Приказа Минфина РФ № 82н, пункта 13.1 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»⁹ в сумме 29 642 872,03 рубля.

Нарушение требований к бухгалтерскому учету повлекло предоставление бухгалтерской отчетности, содержащей значительное искажение показателей отчетности.

4. Положения применяемой Учреждением учетной политики не соответствуют нормам подпункта «б» пункта 9 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»¹⁰, 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»¹¹, Приказа

³ Далее – Приказ Минфина РФ № 183н.

⁴ Далее – Приказ Минфина РФ № 82н.

⁵ Далее – БК РФ.

⁶ Далее - Управление коммунального хозяйства

⁷ Приказ Управления коммунального хозяйства «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения, в отношении которого Управление коммунального хозяйства и жилищного фонда администрации Петропавловск-Камчатского городского округа осуществляет функции и полномочия учредителя». Здесь и далее – приказ № 12-137-1/19.

⁸ Далее – План ФХД.

⁹ Далее – Приказ Минфина РФ № 209н.

¹⁰ Далее – Приказ Минфина РФ № 274н.

¹¹ Далее – Приказ Минфина РФ № 52н.

Министерства финансов Российской Федерации от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению»¹², Приказа Минфина России от 13.09.2023 № 144н «О внесении изменений в федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 274н»¹³.

5. Проверкой соблюдения требований законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг установлены нарушения части 5.1, 5.3 статьи 3, части 2 статьи 4.1. Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»¹⁴, выразившееся в нарушении срока размещения информации о заключенных договорах в единой информационной системе¹⁵, несвоевременной оплаты Учреждением обязательств по оказанным услугам (выполненным работам), осуществление закупок без внесения этих процедур в план закупок в сумме 9 352 825,49 рублей. А также в нарушение части 3 статьи 3 Закона РФ от 11.03.1992 № 2487-1 «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации»¹⁶ установлено несоответствие требований заказчика к исполнителю по договорам на оказание охранных услуг.

6. В нарушении пункта 4.3.6 Соглашения № 12-03-07/01/23¹⁷ договоры, финансовое обеспечение которых предусмотрено за счет средств целевой субсидии на иные цели, не содержат условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения Учредителю, предоставляющему субсидии, бюджетных средств, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

7. Признание объектов учета операционной аренды в бухгалтерском учете отражено Учреждением с нарушением положений Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»¹⁸, Приказа Минфина РФ № 183н.

8. В результате отсутствия уточнения финансового обеспечения муниципального задания по Соглашению № 12-03-07/106/22¹⁹ на сумму возврата

¹² Далее – Приказ Минфина РФ № 61н.

¹³ Далее – Приказ Минфина РФ № 144н.

¹⁴ Далее – Федеральный закон № 223-ФЗ.

¹⁵ Далее – ЕИС.

¹⁶ Далее – Закон РФ № 2487-1.

¹⁷ Соглашение о предоставлении из бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа субсидии на иные цели от 12.01.2023 № 12-03-07/01/23. Здесь и далее – Соглашение № 12-03-07/01/23.

¹⁸ Далее – Приказ Минфина РФ № 258н.

¹⁹ Соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2023 год от 28.12.2022 № 12-03-07/106/22. Здесь и далее – Соглашение № 12-03-07/106/22.

остатка субсидии текущего года, у Учреждения по состоянию на 01.01.2024 по счету 205.31 возникла дебиторская задолженность в размере 2 251 154,86 рубля.

9. Проверкой правильности определения среднего заработка для различных выплат установлены нарушения пункта 2 Постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»²⁰. По итогам произведенного расчета КСП недоплаченная сумма отпускных по сотрудникам составила 2 916,16 рублей (в том числе недоплаченная сумма отпускных составила 2 981,83 рубль, переплаченная сумма отпускных - 65,67 рублей).

10. В нарушение пункта 16 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»²¹ проводки по счетам бухгалтерского учета, отражающие задолженность СФР перед Учреждением по оплате дополнительных выходных дней по уходу за детьми-инвалидами отсутствуют.

11. В нарушение требований, установленных пунктами 138, 139 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»²², пункта 4.4 учетной политики, Учреждением аналитический (раздельный) учет фактических расходов в разрезе оказываемых муниципальных работ в рамках муниципального задания и выполнение работ (услуг) в рамках приносящей доход деятельности не проводился. Затраты Учреждения при оказании работ не подразделяются на накладные, общехозяйственные.

12. В нарушение пункта 32 Приказа Минфина РФ № 61н при проведении инвентаризации имущества Учреждением применяется не решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439), а приказ руководителя.

13. В ходе анализа инвентаризационной описи (ф. 0504087), применяемой Учреждением, установлено нарушение требований Приказа Минфина РФ № 52н, в части ее заполнения.

14. Выборочной проверкой полноты оприходования и правильности списания нефинансовых активов установлены нарушения пункта 26 Приказа Минфина РФ № 256н, пункта 3 Приложения № 2 Приказа Минфина РФ № 183н, пункта 40.1 Приказа Минфина РФ № 61н.

15. Установлены нарушения требований Приказа Минфина РФ № 52н в части заполнения авансовых отчетов, а также пункта 5 статьи 6 Решения

²⁰ Далее – Положение № 922.

²¹ Далее – Приказ Минфина РФ № 256н.

²² Далее – Приказ Минфина РФ № 157н.

Городской Думы № 122-нд²³ в части срока предоставления отчета о произведенных расходах.

16. Выборочной проверкой соответствия заполненных форм годовой бухгалтерской отчетности нормативным актам, регулирующим порядок ведения бюджетного учета и составления бухгалтерской отчетности, установлены нарушения пунктов 4, 5, 9, 43, 44, 48, 55.1, 63.1, 63.2, 63.4, 63.5, 63.6, 69, 72, 72.1 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»²⁴, пунктов 296, 302.1 Приказа Минфина РФ № 157н, пунктов 2, 6, 67 Приказа Минфина РФ № 183н, пункта 6 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»²⁵.

В том числе нарушение пунктов 9, 18, 19, 69 Приказа Минфина РФ № 33н привело к искажению показателей актива и пассива баланса (ф.0503730) в сумме 9 269 701,31 рубль.

17. Закрепление за МАУ «РКЦ» основных видов деятельности: предоставление субсидий гражданам на оплату жилых помещений и коммунальных услуг, предоставление мер социальной поддержки гражданам из бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа на оплату жилых помещений и коммунальных услуг противоречит части 1 статьи 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»²⁶.

Данные функции могут быть реализованы уполномоченным на то органом местного самоуправления в соответствии со своей компетенцией либо муниципальным казенным учреждением.

18. В ходе анализа иных видов деятельности Учреждения установлено, что иные виды деятельности не относятся к полномочиям органов администрации городского округа и не входят в перечень вопросов местного значения, что является нарушением части 7 статьи 4 Федерального закона № 174-ФЗ.

На основании статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий 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 в Управлении коммунального хозяйства мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, их причин и условий, им способствующих.

²³ Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 28.08.2013 № 122-нд «О гарантиях и компенсациях для лиц, являющихся работниками организаций, финансируемых из бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа». Здесь и далее – Решение Городской Думы 122-нд.

²⁴ Далее – Приказ Минфина РФ № 33н.

²⁵ Далее – Приказ Минфина РФ № 124н.

²⁶ Далее – Федеральный закон № 174-ФЗ.

Надлежит выполнить следующие требования директору МАУ «РКЦ»:

1. Рассмотреть настоящее представление.
2. Провести анализ плана ФХД Учреждения на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов на соблюдение требований приказа Управления коммунального хозяйства № 12-137-1/19, в случае необходимости внести изменения.
3. Внести изменения в отдельные положения учетной политики Учреждения в соответствии с нормами, установленными Приказами Минфина РФ № 61н, 144н, устранить выявленные нарушения.
4. Проанализировать муниципальные контракты (договоры), план закупок товаров, работ, услуг на текущий 2025 финансовый год и плановый период 2026-2027 годов на соответствие требований Федерального закона № 223-ФЗ, Закона РФ № 2487-1, соглашений о предоставлении средств субсидии на иные цели.
5. Принять меры, направленные на снижение размера дебиторской задолженности по счету 205.31, возникшей в связи с возвратом остатка субсидии текущего года на финансовое обеспечение муниципального задания по Соглашению № 12-03-07/106/22.
6. Включить в годовую бухгалтерскую отчетность за 2024 год исправительные показатели по счетам аналитического учета поступления денежных средств по посредническим договорам, счетам признания объектов учета операционной аренды, доходов и расходов будущих периодов, выполнить ретроспективный пересчет ее сравнительных показателей. А также привести показатели бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2024 в соответствие с данными главной книги и других регистров бухгалтерского учета.
7. Принять меры по удержанию из заработной платы сотрудника неправомерно начисленной суммы отпускных в размере 65,67 рублей, а также произвести расчет недоплаченной суммы отпускных по сотрудникам в размере 2 981,83 рубль, в виду нарушения Учреждением порядка исчисления средней заработной платы.
8. Соблюдать требования Приказов Минфина РФ № 52н, 61н, 274н при проведении инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств.
9. Обеспечить выполнение порядка ведения бухгалтерского учета, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулируемыми бухгалтерский (бюджетный) учет, в том числе соблюдать требования Приказа Минфина РФ № 33н при составлении бухгалтерской отчетности.
10. Привести показатели счетов аналитического учета счета 0.100.00 «нефинансовые активы» в соответствие с бюджетной классификацией, путем отражения нулей в 5-17 разрядах счета.
11. Рассмотреть вопрос о применении мер материальной и (или) дисциплинарной ответственности в отношении виновных лиц, допустивших нарушения и недочеты, установленные проверкой.

Представление направляется в соответствии с решением, принятым коллегией Контрольно-счетной палаты на заседании 27.12.2024 (Протокол заседания № 11).

В соответствии со статьей 19 Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 02.03.2016 № 397-нд «О Контрольно-счетной палате Петропавловск-Камчатского городского округа» Вы обязаны уведомить в письменной форме Контрольно-счетную палату о принятых по результатам выполнения представления решениях и мерах не позднее 01.06.2025, в том числе по пунктам: 2, с 4 по 11 не позднее 01.03.2025, пункт 2 – не позднее 01.06.2025.

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

И.о. председателя
Контрольно-счетной палаты
Петропавловск-Камчатского
городского округа



С.Р. Соболев