



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

Руководитель Управления архитектуры и
градостроительства администрации
Петропавловск-Камчатского городского округа

Пась О.П.

Советская, 22, г. Петропавловск-Камчатский, 683000

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ № 6

«31» июля 2024 г.

г. Петропавловск-Камчатский

В соответствии с пунктом 1.2.4. плана деятельности Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа¹ на 2024 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты от 15.12.2023 № 54-КСП, проведено контрольное мероприятие «Выборочная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Управления архитектуры и градостроительства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа» за 2023 год иные периоды в случае необходимости, в Управлении архитектуры и градостроительства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа².

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден коллегией Контрольно-счетной палаты 31.07.2024 (протокол заседания коллегии Контрольно-счетной палаты № 6).

При проведении контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения (недостатки):

¹ Далее – Контрольно-счетная палата, КСП.

² Далее – Управление.

1. По итогам анализа актуальности учетной политики³ установлено, что:
- в перечень документов на основании, которых разработана учетная политика включены утратившие силу нормативные документы;
 - в нарушение пункта 9 Приказа Минфина РФ № 274н⁴ на официальном сайте Управления делами размещено только наименование и номер приказа об учетной политике, а основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политике не размещены. На официальном сайте Управления также основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики не размещены. В ходе контрольного мероприятия на сайт Управления делами размещена учетная политика (04.07.2024);
 - в нарушение подпункта «б» пункта 9 Приказа Минфина РФ № 274н рабочий план счетов Управления не содержит перечень всех счетов, применяемых Управлением в 2023 году (например, рабочий план счетов не содержит счета аналитического учета 303.14 «расчеты по единому налоговому платежу», 303.15 «расчеты по единому страховому тарифу»);
 - график документооборота приложение № 4 к учетной политике не в полной мере соответствует требованиям приказа Минфина РФ № 61н⁵;
 - в нарушение порядка заполнения инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087), утвержденной Приказом Минфина РФ № 52н⁶, учетная политика не содержит правила заполнения граф 8 «Статус объекта учета» и 9 «Целевая функция актива» для объектов нефинансовых активов;
 - в нарушение Приказа Минфина РФ № 61н в пункте 1.2 приложения 7 к учетной политике установлено, что проведение инвентаризации оформляется приказом, а не решением о проведении инвентаризации по форме 0510439;
 - также следует отметить, что в учетную политику необходимо внести изменения, установленные Приказом Минфина № 143н⁷ (применяются при формировании учетной политике в целях ведения бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и

³ Здесь и далее - приказ Управления делами от 26.03.2019 № 19-од «Об Единой учетной политике Управления делами администрации Петропавловск-Камчатского городского округа для целей бюджетного учета» (в проверяемом периоде ведение бюджетного (бухгалтерского) учета Управления осуществлялось в соответствии с данной учетной политикой).

⁴ Здесь и далее - Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

⁵ Здесь и далее - Приказ Минфина России 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».

⁶ Здесь и далее - Приказ Минфина России 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».

⁷ Здесь и далее - Приказ Минфина России от 13.09.2023 № 143н «О внесении изменений в федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. N 256н».

автономных учреждений начиная с 2024 года по мере организационной и технологической готовности, но не позднее 1 июля 2024 года).

2. В нарушение пункта 2 статьи 11 Налогового кодекса Российской Федерации в Управлении (Управлении делами) отсутствует учетная политика для целей налогообложения.

3. Приказ № 111⁸ не соответствует статье 8 Решения № 533-нд⁹, так в пункте 11 Приказа № 111 указано, что не подлежат премированию муниципальные служащие, имеющие дисциплинарное взыскание в период, за которое производится премирование, а в пункте 5 статьи 8 Решения № 533-нд не подлежат премированию муниципальные служащие, имеющие не снятое в установленном порядке дисциплинарное взыскание в период, за который производится премирование.

4. Приказ № 2-р¹⁰ не соответствует Постановлению № 529¹¹ перечень документов на основании, которых разработан Приказ № 2-р включен не действующий в 2023 году нормативный документ.

5. В нарушение требований Приказа Минфина РФ № 52н на титульном листе авансовых отчетов от 01.03.2023 № ДГ00-000003, от 14.06.2003 № ДГ00-000006, от 19.06.2023 № ДГ00-000007, не заполнены строки «должность».

6. В нарушение пункта 2.2. Приказа № 49¹² приказ о постоянно действующей комиссии по инвентаризации в Управлении отсутствует.

7. В нарушение пункта 81 Приказа Минфина РФ № 256н, пункта 1.5. Приказа № 49 инвентаризация при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел) в 2023 году не проводилась.

8. По результатам выборочной инвентаризации, проведенной с 24.06.2024 по 25.06.2024, установлено, что: Объект «Плоттер формата А-0 HP Desighjet Z2100 (44, 8 colors, 2400*1200dpi, 256 Mb, 40 Gb HDD)» инвентарный номер 010.4.6505 находится в Управлении в нерабочем состоянии длительное время; на Объект «Шкаф ШО-190 черный вишня» с инвентарным номером АД110400004109 указан неверный инвентарный номер; объекты «Тахеометр Nikon NPR-332» инвентарный номер 01046363 (находится в нерабочем состоянии) и «Трассоискатель RD8000 (в комплекте локатор RD 8222PDL)» инвентарный номер 01046364 необоснованно передано на основании акта

⁸ Здесь и далее - Приказ от 17.05.2013 № 111 «О премировании муниципальных служащих Департамента градостроительства и земельных отношений администрации Петропавловск-Камчатского городского округа».

⁹ Здесь и далее - Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 20.09.2012 № 533-нд «О размерах и условиях оплаты труда муниципальных служащих Петропавловск-Камчатского городского округа».

¹⁰ Здесь и далее – Приказ от 01.07.2009 № 2-р «Об утверждении Положения об условиях и размерах выплат надбавок и премирования лиц, не замещающих должности муниципальной службы и исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности Департамента градостроительства и земельных отношений Петропавловск-Камчатского городского округа».

¹¹ Здесь и далее - Постановление Администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 20.03.2020 № 529 «О системе оплаты труда лиц, не замещающих должности муниципальной службы и исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности администрации Петропавловск-Камчатского городского округа и ее органов».

¹² Здесь и далее - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний (рекомендаций) по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

приема-передачи геодезического оборудования геодезисту I проектного отдела МКУ «УКСИР».

9. В нарушение пунктов 4, 7, 8, 11, 13 Постановления № 783¹³ Управлением в 2022-2023 годах сверка расчетов с Подрядчиком по начисленным и неуплаченным суммам неустоек (штрафов, пеней) не проводилась, неустойка не принималась к учету, решение о списании неустойки принималось без необходимых документов, уведомление о списании начисленной и неуплаченной суммы неустойки направлялось с нарушением срока. В ходе контрольного мероприятия Управлением подготовлены новые корректные документы по списанию неустоек.

10. В нарушение условий Контракта № ДО23-09/217¹⁴ оплата выполненных работ произведена с нарушением срока.

11. В нарушение условий Контрактов № 6¹⁵, 473¹⁶ и части 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ¹⁷ Заказчиком оплата выполненных работ производилась с нарушением срока.

12. Выставленная Управлением письмом исх. от 05.12.2022 № Р1-Р8-Р1/5434/22 Исполнителю претензия за неисполнение работ по этапу 2 подэтапу 2 Контракта № 473 в настоящее время не оплачена.

13. В нарушение условий Контрактов №№ 3¹⁸, 4¹⁹, 5²⁰, 473 Работы по Контрактам №№ 3, 4, 5, 473 в настоящее время не выполнены.

14. В нарушение требований, установленных Контрактами № 3, 4, 5, 473 и частью 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ Заказчиком претензии Исполнителю за неисполнение в установленные сроки обязательств по Контрактам № 3, 4, 5, 473 не выставлялись.

15. Согласно информации, указанной в сводном акте от 31.10.2023 к Контракту № 553²¹ осуществлен демонтаж 7 объектов. Вместе с тем, перечень объектов отличается от объектов, указанных в заявках на демонтаж рекламных конструкций от 18.08.2023 № 1 (2 объекта демонтажа), от 30.08.2023 № 2 (5 объектов демонтажа), а именно в заявке указаны объекты, которые не отражены в сводном акте.

16. В нарушение пункта 2.2.5. технического задания к Контракту № 553 отсутствуют документы об утилизации рекламной конструкции.

17. В нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ Управлением информация об исполнении (оплате) Контракта № 553 на сайте ЕИС не

¹³ Постановление Правительства РФ от 04.07.2018 № 783 «О списании начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком сумм неустоек (штрафов, пеней) в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом» (вместе с «Правилами списания сумм неустоек (штрафов, пеней), начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом»).

¹⁴ Муниципальный контракт от 27.09.2023 № ДО23-09/217.

¹⁵ Муниципальный контракт от 14.09.2023 № 6.

¹⁶ Здесь и далее - Муниципальный контракт от 12.08.2019 № 473.

¹⁷ Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

¹⁸ Здесь и далее - Муниципальный контракт от 01.06.2023 № 3.

¹⁹ Здесь и далее - Муниципальный контракт от 01.06.2023 № 4.

²⁰ Здесь и далее - Муниципальный контракт от 03.07.2023 № 5.

²¹ Здесь и далее - Муниципальный контракт от 01.08.2023 № 553.

размещена.

18. В нарушение пункта 5.1. Контракта № 2²² Управлением не выставлено требование об уплате неустойки Подрядчику за нарушение сроков выполнения работ по Контракту № 2. Аналогичное нарушение установлено по Контракту № 1²³.

19. В нарушение пункта 5.1. Контракта № 2 претензия Подрядчику за нарушение пункта 9.2. Контракта № 2 не выставлялась.

20. Управлением в нарушение части 1 статьи 11 Закона № 402-ФЗ и пункта 79 Приказа Минфина РФ № 256н инвентаризация финансовых активов и обязательств в части доходов будущих периодов (счет 401.49) и резервов предстоящих расходов (счет 401.60) не проводилась.

21. В отношении контрагентов ООО «Мастер класс» и ИП Быков Е.И., имеются вступившие в силу решения суда от 16.10.2023. Однако денежные средства по решениям суда с 2018 года не поступали:

- по ИП Быкову Е.И. Управление направило в Арбитражный суд Калининградской области заявление о выдаче исполнительного листа. 17.11.2023 на сайте Арбитражного суда Калининградской области зарегистрировано данное заявление. Исполнительный лист по делу № А21-8305/2018 в адрес Управления не поступал. После 17.11.2023 Управлением работа по получению исполнительного листа не велась, в ходе контрольного мероприятия Управление повторно 27.06.2024 направило заявление в Арбитражный суд Калининградской области о выдаче исполнительного листа;

- по АНО «Мастер-Класс» исполнительные листы возвращены службой судебных приставов в связи с отсутствием у должника имущества, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными. Дебиторская задолженность по АНО «Мастер-Класс» по настоящее время Управлением не списана.

22. В нарушение пункта 3 Приказа Минфина России от 18.12.2019 № 237н руководителем Управления в 2022-2023 годах не было принято решение об организации ВФА. Лишь 18.12.2023 руководителем Управления принято решение о самостоятельном выполнении действий, направленных на достижение целей ВФА и утвержден Приказ от 18.12.2023 № 532.

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 Управлением мер по устранению выявленных

²² Здесь и далее - Муниципальный контракт от 31.03.2023 № 2.

²³ Здесь и далее - Муниципальный контракт от 31.03.2023 № 1.

нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению вышеперечисленных нарушений

надлежит выполнить следующие требования руководителю Управления:

1. Рассмотреть настоящее представление.
2. Привести Учетную политику Управления в соответствие с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации и в том числе с требованиями Приказа Минфина РФ № 143н.
3. Разработать и утвердить учетную политику Управления для целей налогообложения.
4. Привести приказы Учреждение № 2, 111 в соответствие с требованиями действующего законодательства.
5. Авансовые отчеты заполнять в строгом соответствии с требованиями Приказа Минфина № 52н, а документы к авансовым отчетам принимать, в том числе с учетом требований Постановления № 231.
6. Разработать и утвердить приказ Управления о постоянно действующей комиссии по инвентаризации.
7. При смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел) проводить инвентаризацию в соответствии с требованиями пункта 81 Приказа Минфина РФ № 256н.
8. Принять меры по списанию оборудования находящегося в нерабочем состоянии.
9. Списание неустоек проводить в строгом соответствии с требованиями Постановления № 783, не допускать необоснованного списания неустоек по контрактам.
10. Провести совещание с работниками Управления о необходимости строгого соблюдения требований Закона № 44-ФЗ (в том числе строго соблюдать сроки оплаты по заключенным контрактам (договорам) и сроки размещения информации в единой информационной системе в сфере закупок).
11. Усилить контроль за приемкой поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) по контрактам (договорам).
12. Провести работу с Обществом с ограниченной ответственностью «Корпус» по оплате претензии (исх. от 05.12.2022 № Р1-Р8-Р1/5434/22) за невыполненные в установленный срок работы по этапу 2 подэтапу 2 Контракта № 473.
13. Провести работу по завершению работ Исполнителями Контрактов № 3, 4, 5, 473, выставить претензии, в случае вины Исполнителя, а не Заказчика за неисполнение Контрактов № 3, 4, 5, 473 в установленные Контрактами № 3, 4, 5, 473 сроки.
14. По Контракту № 553 провести работу по составлению (формированию) документов об утилизации рекламных конструкций.
15. Выставить претензию ООО «Архпроект» за нарушение пункта 9.2. Контракта № 2.
16. В соответствии с частью 1 статьи 11 Закона № 402-ФЗ и пункта 79 Приказа Минфина РФ № 256н произвести инвентаризация финансовых активов

и обязательств в части доходов будущих периодов (счет 401.49) и резервов предстоящих расходов (счет 401.60) за 2023 год в 2024 году и в дальнейшем проводить инвентаризацию финансовых активов и обязательств в части доходов будущих периодов (счет 401.49) и резервов предстоящих расходов (счет 401.60).

17. Усилить работу по возврату денежных средств в бюджет городского округа в отношении контрагента ИП Быкова Е.И.

18. Рассмотреть возможность списания дебиторской задолженности АНО «Мастер-Класс» в соответствии с требованиями действующего законодательства.

19. Рассмотреть вопрос о применении мер 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 31.07.2024 (Протокол заседания № 6).

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 30.09.2024.

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