

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕДЕНИЯ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

29.12.2025 года

г. Петропавловск-Камчатский

1. Основанием для проведения контрольного мероприятия является пункт 1.2.5. плана деятельности Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа на 2025 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа¹ от 27.12.2024 № 66-КСП.

Отчет составлен на основании акта о результатах проведения контрольного мероприятия от 14.11.2025 № 01-06/21-1.2.5.

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 округа², бюджетная смета, бюджетная отчетность, муниципальная собственность, а также иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

4. Проверяемый период: 2024 год (иные периоды).

5. Объект контроля:

Муниципальное казенное учреждение «Служба благоустройства Петропавловск-Камчатского городского округа»³. 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 17.09.2025 по 14.11.2025.

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 от 27.11.2025 № 5440/25. Заключение КСП от 01.12.2025 №01-КСП-01/674/Д-25.

8. Объем проверенных средств и/или имущества: 85 058 694,88 рублей/70 931 111,08 рублей.

9. Результаты контрольного мероприятия:

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

В соответствии с пунктом 1 статьи 221 БК РФ⁴ 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 Федерации⁵.

Общие требования составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений определены приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н

¹ Далее – Контрольно-счетная палата, КСП.

² Далее – городской округ, ПКГО.

³ Далее – МКУ «Служба благоустройства», МКУ «СБ», Учреждение, Заказчик.

⁴ Здесь и далее – Бюджетный кодекс Российской Федерации.

⁵ Далее – Минфин России.

«Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»⁶.

Приказом Управления дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации городского округа от 15.02.2024 № ОРД-07-02/11/24 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Управления дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации городского округа и муниципальных казенных учреждений, подведомственных Управлению дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации городского округа»⁷ для подведомственных учреждений утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет.

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 Порядка № ОРД-07-02/11/24.

По итогам рассмотрения обоснований (расчетов) плановых сметных назначений, являющихся неотъемлемой частью бюджетной сметы на 2024 год Учреждения, установлено следующее.

В представленных обоснованиях (расчетах) плановых сметных показателей на 2024 год сумма обоснования не соответствует сумме, включенной в бюджетную смету, по следующим видам расходов:

Наименование показателя (наименование расходов)	Код по бюджетной классификации			Бюджетная смета	Обоснование ⁸	
	раздел	подраздел	целевая статья			вид расходов
Обеспечение реализации мероприятий по благоустройству территорий городского округа	05	05	1231515070	111 ⁹	45 748 157,00	45 668 331,80
				119 ¹⁰	13 815 943,41	13 791 836,20

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

В соответствии со статьей 135 ТК РФ¹¹ 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

⁶ Далее – Приказ Минфина РФ № 26н.

⁷ Далее – Порядок № ОРД-07-02/11/24.

⁸ Пояснительная записка (Приложение к бюджетной смете на 2024-2026 годы МКУ «Служба благоустройства»), представленная в КСП в электронном виде.

⁹ Фонд оплаты труда учреждений.

¹⁰ Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений.

¹¹ Здесь и далее – Трудовой кодекс Российской Федерации.

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.

Согласно доведенным до Учреждения бюджетным ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств (с учетом изменений, вносимых в 2024 году) сумма по виду расходов 111 «Фонд оплаты труда учреждений» - 51 344 022,60 рублей, по виду расходов 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» – 15 505 894,83 рублей. Фактическое исполнение - по виду расходов 111 «Фонд оплаты труда учреждений» - 51 344 022,60 рублей, что составляет 100% от доведенных лимитов, по виду расходов 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» – 15 231 647,12 рублей, что составляет 98,2 % от доведенных лимитов.

В Учреждении оплата труда работников устанавливается Положением о системе оплаты труда работников МКУ «Служба благоустройства», утвержденным Приказом от 22.04.2019 № 62¹² и Положением о стимулировании труда, оказании материальной помощи и единовременного поощрения работников МКУ «Служба благоустройства», утвержденным Приказом от 22.04.2019¹³.

Положение о системе оплаты труда разработано в соответствии со статьями 135 и 144 ТК РФ, постановлением администрации городского округа от 25.10.2013 № 3083 «Об установлении отраслевых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений городского округа»¹⁴, постановлением администрации городского округа от 01.07.2015 № 1557 «Об утверждении Примерного положения о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений, в отношении которых Управление дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации городского округа осуществляет функции и полномочия учредителя»¹⁵.

Согласно подпунктов 1, 2 пункта 2.11 и пункта 2.12 Постановления № 1557 формирование годового фонда оплаты труда работников Учреждения производится в пределах утвержденной численности:

1. руководителей муниципальных учреждений для следующих выплат:
 - оклад руководителей, установленный штатным расписанием, в размере 12 окладов в год;
 - компенсационных выплат и надбавок в размере 1 оклада в год;
 - стимулирующих выплат и надбавок в размере 41 оклада в год.
2. работников муниципальных учреждений для следующих выплат:
 - оклада работников, установленного штатным расписанием на основании профессиональных групп, в размере 12 окладов в год;
 - компенсационных выплат и надбавок в размере 1 оклада в год;

¹² Далее – Положение о системе оплаты труда (с внесением изменений приказ МКУ «Служба благоустройства» от 16.05.2023 № 87).

¹³ Далее – Положение о стимулировании труда, оказании материальной помощи и единовременного поощрения.

¹⁴ Далее – Постановление № 3083.

¹⁵ Далее – Постановление № 1557 (в ред. от 27.06.2025 № 1462).

- стимулирующих выплат и надбавок в размере 22 оклада в год.

Годовой фонд оплаты труда формируется с учетом районного коэффициента и надбавок за работу в районах Крайнего Севера.

Однако в пункте 2.11 Положения о системе оплаты труда указано, что формирование годового фонда оплаты труда работников МКУ «Служба благоустройства» производится в пределах утвержденной численности работников для следующих выплат:

1. руководителей муниципальных учреждений для следующих выплат:

- оклад руководителей, установленный штатным расписанием, в размере 12 окладов в год;

- компенсационных выплат и надбавок в размере 1 оклада в год;

- стимулирующих выплат и надбавок в размере 36 оклада в год.

2. работников муниципальных учреждений для следующих выплат:

- оклада работников, установленного штатным расписанием на основании профессиональных групп, в размере 12 окладов в год;

- компенсационных выплат и надбавок в размере 1 оклада в год;

- стимулирующих выплат и надбавок в размере 17 оклада в год.

Таким образом, пункт 2.11 Положения о системе оплаты труда (с внесенными изменениями от 16.05.2023 № 87) на 01.10.2025 не соответствует требованиям, установленным подпунктами 1, 2 пункта 2.11 Постановления № 1557.

Пунктами 4.4 Постановления от 01.07.2015 № 1557 и Положения о системе оплаты труда установлено, порядок начисления и выплаты доплат за совмещение профессий (должностей), за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы устанавливается локальным правовым актом Учреждения.

Следует, что в учреждении не разработан и не утвержден локальный правовой акт, определяющий порядок осуществления выплат за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника, за расширение зоны обслуживания, а также за прохождение диспачеризации.

Выборочно КСП проанализированы таблицы учета рабочего времени, график отпусков, приказы на выплаты сотрудникам премий и доплат в связи с расширением зоны обслуживания.

Частью 4 статьи 91 ТК РФ установлена обязанность работодателя по ведению учета отработанного работниками времени. Для этого предусмотрены унифицированные формы таблицы учета рабочего времени (№№ Т-12, Т-13) утвержденные постановлением Госкомстата от 05.01.2004 № 1.

При заполнении табличной части применяют коды – условные обозначения явок в соответствие с графиком работы в дневное или ночное время, или причин неявок в виде цифр и букв. Есть действующий перечень кодов, утвержденный постановлением от 05.01.2004 № 1.

Организация может разработать и применять собственную форму таблицы рабочего времени с учетом наличия обязательных реквизитов. А также возможно доработать условные обозначения (буквенный или цифровой код). Выбор используемой формы необходимо закрепить в нормативных документах организации.

Следует отметить, что в графе 4 «Отметки о явках и неявках на работу по числам месяца»¹⁶ табеля учета рабочего времени Учреждения, буквенные коды не соответствуют условным обозначениям, утвержденным постановлением Госкомстата от 05.01.2004 № 1.

Так, в таблице учета рабочего времени за март от 21.03.2024 № И-03.2024 Отдела контроля санитарного состояния объектов, по сотруднику Г. (специалист по благоустройству 2 категории) в графе 4 в период с 4.03. по 17.03. указано условное обозначение код «А»¹⁷.

В табелях учета рабочего времени за январь, февраль, март у всех сотрудников Учреждения за период с 01.01.2024 по 08.01.2024, 23.02.2024, 08.03.2024 в графе 4 указано условное обозначение «Вп»¹⁸, тогда как фактически это праздничные дни, согласно условных обозначений постановления Госкомстата от 05.01.2004 № 1 обозначаются кодом «В»¹⁹.

Ответственность за неправильное обозначение кодов в таблице учета рабочего времени установлена частью 1 статьи 5.27 КоАП РФ²⁰.

Часть 1 статьи 123 ТК РФ обязывает работодателя утверждать график отпусков на следующий год не позднее, чем за две недели до начала нового года.

В графике работодатель фиксирует очередность предоставления работникам ежегодных и дополнительных оплачиваемых отпусков. Форма Т-7 «График отпусков» утверждена постановлением Госкомстата от 05.01.2004 № 1. Данная форма состоит из таблицы с 10 –ю графами, обязательными для заполнения.

Учреждением представлен график отпусков на 2024 год от 15.12.2023 № ГО-24, в котором отсутствует графа 4 «Табельный номер».

С 2013 года применять унифицированную форму Т-7 необязательно. Как указано ранее, организации вправе разработать собственные бланки со всеми обязательными реквизитами первичных документов и утвердить их в учетной политике, однако иная форма в учетной политики Учреждения не предусмотрена.

В ходе проведенного анализа кадровых приказов установлено следующее.

Согласно пункту 1 приказа МКУ «Службы благоустройства» от 29.08.2024 № 344-к «Об исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором»²¹ на работника возлагаются такие же обязанности, которые он уже осуществляет. Однако, в соответствии с пунктом 3 данного приказа работнику установлена выплата за дополнительные работы исходя из оклада специалиста по благоустройству.

Таким образом, исполнение дополнительных обязанностей специалиста по обращению с животными, установленных пунктом 1 Приказа № 344-к противоречит доплате установленной пунктом 3, исходя из оклада специалиста по благоустройству.

¹⁶ Далее – графа 4.

¹⁷ Согласно постановлению Госкомстата от 05.01.2004 № 1, условное обозначение кода «А» отсутствует.

¹⁸ Согласно постановлению Госкомстата от 05.01.2004 № 1, условное обозначение Вп – время простоя по вине работника.

¹⁹ Согласно постановлению Госкомстата от 05.01.2004 № 1, условное обозначение В – выходные дни (еженедельный отпуск) и нерабочие праздничные дни.

²⁰ Нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права - влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 1000 до 5000 рублей; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от 1000 до 5000 рублей; на юридических лиц - от 30000 до 50000 рублей.

²¹ Далее – Приказ № 344-к.

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.

Приказом 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»,²² утверждены правила заполнения авансового отчета (ф. 0504505), который применяется для учета расчетов с подотчетными лицами, при условии оформления на бумажном носителе. Подотчетное лицо приводит сведения о себе на лицевой стороне авансового отчета и заполняет графы 1 - 6 на оборотной стороне о фактически израсходованных им суммах с указанием документов, подтверждающих произведенные расходы. Документы, приложенные к авансовому отчету, нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.

В ходе проверки первичных учетных документов (авансовых отчетов) по проезду в отпуск установлены нарушения требований Приказа № 52н, а именно:

- 1) документы, приложенные к авансовому отчету не пронумерованы подотчетными лицами (во всех авансовых отчетах за 2024 год);
- 2) неверно заполняется графа 4 оборотной стороны авансового отчета.

В графе 4 «Кому, за что и по какому документу уплачено» не проставляются все реквизиты приложенных оправдательных документов. Подотчетному лицу необходимо указывать наименование документа, подтверждающего расходы, а также поставщика услуги. Так, например, не указан поставщик услуги и не проставлены реквизиты документов авансового отчета от 13.06.2024 № 13. В данном случае необходимо указывать поставщика (кому оплачивается), например, «ПАО Аэрофлот». Указанное нарушение повторяется во всех авансовых отчетах за 2024 год.

Учреждением приняты к учету авансовые отчеты по проезду в отпуск (авансовые отчеты от 10.04.2024 № 0000-000008, от 13.05.2024 № 0000-000012 и др.), вместо установленного отчета о расходах (ф. 0504520).

С 2023 года основанием для расчетов с подотчетными лицами является утвержденный руководителем (или уполномоченным им лицом) отчет о расходах (ф. 0504520).

Разъяснения финансового ведомства²³ указывают, что авансовый отчет может формироваться подотчетным лицом только в случаях, когда расходы не связаны с закупкой через подотчетное лицо, командировкой и проездом в отпуск. Примеры допустимого использования авансового отчета включают: совершение контрольной закупки, компенсация работнику в соответствии со статьей 188 ТК РФ за использование его личного имущества в интересах работодателя, оплата государственной пошлины через подотчетное лицо.

Также следует отметить, что электронные формы первичных учетных документов, предусмотренные Приказом Минфина РФ от 15.06.2020 № 103н,

²² Далее – Приказ № 52н.

²³ Письмо Минфина России от 13.05.2022 № 02-06-09/44419 «О применении первичных документов при отражении расходов, понесенных подотчетным лицом».

обязательны к применению для всех субъектов учета – организаций бюджетной сферы.

В ходе выборочной проверки авансовых отчетов установлено следующее.

Согласно авансовым отчетам сотрудников, направленных в служебную командировку от 08.04.2024 № 0000-000005, от 10.04.2024 № 0000-000007 стоимость каждого авиабилета по маршруту Петропавловск-Камчатский – Москва и обратно²⁴ составила 28 400,00 рублей²⁵.

Вместе с тем, Учреждением возмещена стоимость приобретенных авиабилетов в размере 29 190,00 рублей каждому.

Увеличение стоимости авиабилетов связано с дополнительными затратами на приобретение полисов добровольного страхования на время перелетов в общей сумме 1 580,00 рублей²⁶.

В соответствии с пунктом 3 статьи 7.1 Решения 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»²⁷ работникам осуществляется возмещение расходов, связанных со служебными командировками, включая страховой взнос на обязательное личное страхование пассажиров на транспорте, оплату услуг по оформлению проездных документов, предоставлению в поездах постельных принадлежностей, а также по проезду из одного населенного пункта в другой, если работник командирован в несколько организаций (органов), расположенных в разных населенных пунктах.

Следовательно, приобретение полиса страхования не может быть отнесено к обязательным расходам на приобретение авиабилета на время перелета, поскольку указанный полис приобретается пассажиром исключительно по собственному желанию. Также сотрудниками не представлены доказательства (справки) того, что им отказано в приобретении авиабилетов без данного страхового продукта.

Таким образом, Учреждение в нарушение пункта 3 статьи 7.1 Решения № 122-нд произвело неправомерную оплату стоимости полисов добровольного страхования на приобретение авиабилетов при направлении сотрудников в служебную командировку в сумме 1 580 рублей.

4. Выборочная проверка соблюдения статьи 72 БК РФ по заключенным муниципальным контрактам (договорам) на поставку товаров, выполнение работ и услуг.

Частью 1 статьи 72 БК РФ установлено, что закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд с учетом положений БК РФ.

В ходе контрольного мероприятия выборочно рассмотрено 14 договоров, в 4 договорах по результатам установлено следующее:

²⁴ Приказ о направлении в служебную командировку от 27.02.2024 № 56-к, 58-к.

²⁵ Маршрутная квитанция электронного билета № 5552321143758 и № 5552321295044.

²⁶ 790,00 рублей за один приобретенный авиабилет.

²⁷ Далее – Решение № 122-нд.

Учреждением представлен договор на услуги поставки пополнения «Корпоративных транспортных карт» от 01.12.2023 № 29/23-П/7-У/24х²⁸, заключенный с Обществом с ограниченной ответственностью «Электронный мир»²⁹.

Согласно пункту 1.1 Договора № 7-У/24х Исполнитель на возмездной основе оказывает услуги по пополнению и поставке проездных билетов длительного пользования «Корпоративных транспортных карт»³⁰ для проезда на автомобильном транспорте общего пользования на маршрутах регулярных перевозок на территории городского округа, представляющих право на неограниченное количество поездок в течение месяца, а Заказчик обязуется оплатить Исполнителю оказанные услуги³¹.

Принимая во внимание, что Договором 7-У/24х не установлено количество приобретенных транспортных карт, а также не установлены их номера, отсутствует система фиксации движения транспортных карт (выдача, возврат, кем, когда) установить действительно ли по ним ездили сотрудники Учреждения и в рамках какого служебного задания не представляется возможным.

Стоит отметить, что ранее контрольным мероприятием от 21.04.2023 № 01-06/05-1.2.9. проведенным за 2022 год данные нарушения были отмечены. Учреждение до настоящего времени не приняло действенных мер к устранению сложившейся ситуации, что в свою очередь создает риски неэффективного использования средств бюджета.

Учреждением представлен договор об оказании услуг (выполнении работ) по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств от 29.11.2023 № 10-У/24х³², заключенный с Обществом с ограниченной ответственностью «Пеликен-Авто»³³.

В результате анализа вышеперечисленного договора установлены следующие нарушения:

- в нарушение пункта 4.9 Договора № 10-У/24х в УПД от 16.01.2024 № 26 не указана дата получения (приемки) со стороны Заказчика.

В ходе контрольного мероприятия представлены договоры на участие в расходах по содержанию и ремонту общего имущества МКД и оплату коммунальных услуг от 25.01.2024 № 40-У/24х³⁴, от 13.03.2024 № 51-У/24х³⁵, заключенные между МКУ «Служба благоустройства»³⁶ и Обществом с ограниченной ответственностью «Управдомус»³⁷.

Согласно пункту 4.2 Договоров №№ 40-У/24х, 51-У/24х оплата Пользователем осуществляется на основании ежемесячно выставляемого Управляющей организацией счета³⁸.

Согласно пункту 4.3 Договоров №№ 40-У/24х, 51-У/24х Управляющая организация ежемесячно в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным, направляет Пользователю акт и счет на оплату. Пользователь производит оплату в

²⁸ Далее – Договор № 7-У/24х.

²⁹ Далее в рамках Договора № 7-У/24х – Исполнитель.

³⁰ Далее – транспортная карта.

³¹ Пунктом 2.3 определена сумма договора 187 200 (сто восемьдесят семь тысяч двести рублей).

³² Далее – Договор № 10-У/24х.

³³ Далее в рамках Договора № 10-У/24х – Исполнитель.

³⁴ Далее – Договор № 40-У/24х.

³⁵ Далее – Договор № 51-У/24х.

³⁶ Далее – в рамках Договоров № 40-У/24х, № 51-У/24х – Пользователь.

³⁷ Далее – в рамках Договоров № 40-У/24х, № 51-У/24х – Управляющая организация.

³⁸ Пункт 4.2 Договоров № 40-У/24х, № 51-У/24х.

течении 20 календарных дней с даты подписания акта путем перечисления денежных средств на расчетный счет Управляющей организации.

В нарушение пунктов 4.2, 4.3 Договоров №№ 40-У/24х, 51-У/24х Управляющей организацией не представлены акт и счет на оплату за январь 2024 года в срок до 15.02.2024 по Договору № 40-У/24х (акт от 29.02.2024 № 278, счет от 29.02.2024 № 280), за март 2024 года в срок до 15.04.2024 по Договору № 51-У/24х (акт от 30.04.2024 № 617, счет от 30.04.2024 № 620). Претензии в адрес Управляющей организации не выставлялись, что является нарушением пункта 5.5. Договоров №№ 40-У/24х, 51-У/24х.

Следует отметить, что Договорами №№ 40-У/24х, 51-У/24х не предусмотрен срок подписания Пользователем акта оказанных услуг. Вместе с тем, пунктом 4 части 13 статьи 94 Федерального Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»³⁹ срок подписания документа о приемке составляет не позднее двадцати рабочих дней следующих за днем его поступления⁴⁰.

В нарушение требований пункта 4 части 13 статьи 94 Закона № 44-ФЗ МКУ «СБ» несвоевременно подписаны акты оказанных услуг. Данные представлены в таблице:

2024 год (Месяц)	Дата и номер акта, дата и номер счета	Срок подписания в соответствии с Законом № 44-ФЗ	Дата подписания акта Заказчиком	Нарушение срока подписания документа о приемке – количество рабочих дней	Срок оплаты в соответствии с Законом № 44-ФЗ	Дата и номер платежного поручения
1	2	3	4	5	6	7
ДОГОВОР № 40-У/24Х						
Ноябрь, декабрь ⁴¹	29.02.2024 № 278, 29.02.2024 № 280	29.03.2024	04.03.2024	-	12.04.2024	20.03.2024 № 353683
Январь, февраль	29.02.2024 № 279, 29.02.2024 № 281	29.03.2024	04.03.2024	-	12.04.2024	20.03.2024 № 353682
Март	31.03.2024 № 425, 31.03.2024 № 318	26.04.2024	19.11.2024	143	17.05.2024	20.11.2024 № 272053
Апрель	30.04.2024 № 615, 30.04.2024 № 609	31.05.2024	19.11.2024	122	17.06.2024	20.11.2024 № 271416
Май	31.05.2024 № 616, 31.05.2024 № 619	01.07.2024	19.11.2024	102	15.07.2024	20.11.2024 № 271417
Июнь	30.06.2024 № 804, 30.06.2024 № 807	26.07.2024	20.11.2024	84	14.08.2024	27.11.2024 № 290996
Июль	31.07.2024 № 939, 31.07.2024 № 942	28.08.2024	20.11.2024	61	11.09.2024	27.11.2024 № 290995
Август	31.08.2024 № 1058, 31.08.2024 № 1061	27.09.2024	20.11.2024	39	11.10.2024	27.11.2024 № 290999
Сентябрь	30.09.2024 № 1178, 30.09.2024 № 1181	28.10.2024	20.11.2024	18	11.11.2024	27.11.2024 № 291001
Октябрь	31.10.2024 № 1296, 31.10.2024 № 1299	28.11.2024	20.11.2024	-	12.12.2024	25.11.2024 № 284390

³⁹ Далее – Закон № 44-ФЗ.

⁴⁰ Пункт 4 части 13 статьи 94 Закона № 44-ФЗ: 4) в срок, установленный контрактом, но не позднее двадцати рабочих дней, следующих за днем поступления документа о приемке в соответствии с пунктом 3 части 13 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, заказчик (за исключением случая создания приемочной комиссии в соответствии с частью 6 статьи Закона № 44-ФЗ) осуществляет одно из следующих действий:

а) подписывает усиленной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени заказчика, и размещает в единой информационной системе документ о приемке;

б) формирует с использованием единой информационной системы, подписывает усиленной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени заказчика, и размещает в единой информационной системе мотивированный отказ от подписания документа о приемке с указанием причин такого отказа.

⁴¹ Ноябрь-декабрь 2023 года.

2024 год (Месяц)	Дата и номер акта, дата и номер счета	Срок подписания в соответствии с Законом № 44-ФЗ	Дата подписания акта Заказчиком	Нарушение срока подписания документа о приемке – количество рабочих дней	Срок оплаты в соответствии с Законом № 44- ФЗ	Дата и номер платежного поручения
1	2	3	4	5	6	7
ДОГОВОР № 40-У/24Х						
Ноябрь	30.11.2024 № 1419, 30.11.2024 № 1423	27.12.2024	30.11.2024	-	22.01.2025	04.12.2024 № 317564
ДОГОВОР №51-У/24х						
Январь, февраль, март	30.04.2024 № 617, 30.04.2024 № 620	31.05.2024	15.07.2024	31	17.06.2024	25.07.2024 № 782981
Апрель	30.04.2024 № 618, 30.04.2024 № 621	31.05.2024	15.07.2024	31	17.06.2024	25.07.2024 № 782980
Май	31.05.2024 № 619, 30.04.2024 № 622	01.07.2024	15.07.2024	11	15.07.2024	25.07.2024 № 782982
Июнь	30.06.2024 № 803, 30.06.2024 № 806	26.07.2024	20.11.2024	84	14.08.2024	27.11.2024 № 292104
Июль	31.07.2024 № 938, 31.07.2024 № 941	28.08.2024	20.11.2024	61	11.09.2024	27.11.2024 № 290997
Август	31.08.2024 № 1057, 31.08.2024 № 1060	27.09.2024	20.11.2024	39	11.10.2024	27.11.2024 № 291002
Сентябрь	30.09.2024 № 1177, 30.09.2024 № 1180	28.10.2024	20.11.2024	18	11.11.2024	27.11.2024 № 290998
Октябрь	31.10.2024 № 1295, 31.10.2024 № 1298	28.11.2024	20.11.2024	-	12.12.2024	25.11.2024 № 284394
Ноябрь	30.11.2024 № 1418, 30.11.2024 № 1422	27.12.2024	30.11.2024	-	22.01.2025	06.12.2024 № 330422

Согласно пункту 2 части 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ срок оплаты заказчиком оказанной услуги должен составлять не более десяти рабочих дней с даты подписания документа о приемке. В нарушение требований Закона № 44-ФЗ в пункте 4.3 Договоров №№ 40-У/24х, 51-У/24х срок оплаты составляет 20 календарных дней с даты подписания акта.

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

Общий объем дебиторской задолженности составил 15 131 337,00 рублей, в том числе просроченная задолженность составляет 5 678 458,67 рублей.

По данным бюджетного (бухгалтерского) учета, сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)⁴² на 01.01.2025 дебиторская задолженность по доходам составила 14 946 437,81 рублей, дебиторская задолженность по расходам – 184 899,19 рублей.

Учреждением в течение текущего года проводилась работа по взысканию просроченной дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность, выявленная в ходе инвентаризации уменьшена и составляет 3 317 008,65 рублей.

Общий объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2025 составил 32 774 130,73 рублей.

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

Учреждением проведена работа по взысканию просроченной задолженности в судебном порядке, в результате которой сумма погашенной задолженности составила 3 872 756,57 рублей.

⁴² Далее – Сведения (ф. 0503169).

6. Проверка законности использования, обеспечение сохранности муниципального имущества.

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 Минфина России РФ от 10.10.2023 № 163н «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества»⁴³.

В ходе проведения контрольного мероприятия Управлением имущественных и земельных отношений администрации городского округа⁴⁴ представлен реестр муниципального имущества городского округа, закрепленном на праве оперативного управления за МКУ «Служба благоустройства» по состоянию на 01.01.2025⁴⁵.

КСП проведен выборочный анализ соответствия данных бухгалтерского учета Учреждения с данными реестра муниципального имущества по состоянию на 01.01.2025, по итогам анализа⁴⁶ установлено следующее.

Наименования объектов по данным реестра УИЗО и данных бухгалтерского учета МКУ «СБ» различны, так, например, согласно данным реестру УИЗО, наименование объекта – «Скамья парабола» для сквера и зеленой зоны «Набережная на Озерновской косе и эко-тропы», по данным бухгалтерского учета Учреждения – «Скамейка парабола для пляжа в центре города и эко-тропы».

Балансовая стоимость по состоянию на 01.01.2025 по данным реестра муниципального имущества городского округа и данных бухгалтерского учета Учреждения различны, так, например: согласно данным реестра муниципального имущества городского округа, в отношении движимого имущества балансовая стоимость объекта «Детская площадка (г. Петропавловск-Камчатский, ул. Океанская, д. 78)» - 7 348 238,45 рублей, по данным бухгалтерского учета Учреждения – 7 284 315,65 рублей. Согласно информации МКУ «СБ», представленной в ходе проведения проверки, сведения об изменении балансовой стоимости объектов направлены в УИЗО в 2025 году.

Установлены факты отсутствия объектов по данным бухгалтерского учета Учреждения по состоянию на 01.01.2025:

- по данным реестра муниципального имущества городского округа, в отношении движимого имущества, Учреждению передан следующий объект - «Акустические трубы на ДП ул. Горького 2» на сумму 166 800,00 рублей (документ-основание права закрепления – «Муниципальный контракт. Акты выполненных работ № 1, 2, 3 от 10.09.2020, № 1, 2 от 25.11.2020» № 142-ДП/20мк, 148-СП/20мк от 13.08.2020), по данным бухгалтерского учета Учреждения объект не числится. Согласно информации МКУ «СБ», представленной в ходе проведения контрольного мероприятия, причинами отсутствия указанных объектов в бухгалтерском учете Учреждения являются: списание объекта с учетом прекращения права оперативного

⁴³ Далее – Приказ Минфина РФ № 163н.

⁴⁴ Далее – УИЗО.

⁴⁵ Письмо УИЗО от 21.10.2025 № 01-06-01/8259/25 (реестр УИЗО).

⁴⁶ Результаты анализа представлены в приложении № 2 «Выборочный анализ сведений из Реестра муниципального имущества Петропавловск-Камчатского городского округа (не вовлеченного в жилищные отношения), в отношении имущества закрепленного на праве оперативного управления за МКУ «СБ» по состоянию на 01.01.2025 (Далее – Реестр ПКГО) и данных бухгалтерского учета МКУ «СБ» (оборотной-сальдовая ведомость по счету 101.00 «Основные средства» за период с 01.01.2024 по 01.01.2025) (Далее – Данные бухгалтерского учета МКУ «СБ»)».

управления, исключение объектов из реестра муниципального имущества по приказам УИЗО от 2022 года, списание объектов по недостатке.

Из вышеизложенного следует, что реестр муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении МКУ «СБ», который ведется собственником имущества в лице УИЗО, содержит не актуальную информацию об объектах, балансовой стоимости имущества, что в целом приводит к расхождениям с данными бухгалтерского учета учреждения.

6.1. Соблюдение порядка проведения инвентаризации имущества и оформления ее результатов.

Согласно пункту 4 Учетной политики Учреждения, инвентаризация в МКУ «Служба благоустройства» проводится в соответствии с Положением об инвентаризации⁴⁷.

Основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества, имущественных прав иных активов; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского (бюджетного) учета; проверка полноты отражения в учете активов и обязательств; определение фактического состояния имущества и его оценка; документальное подтверждение наличия активов и обязательств⁴⁸.

Для проведения инвентаризации в организации создается инвентаризационная комиссия.

В целях проведения инвентаризации оформляется решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439). Лист согласования в случае принятия решения о проведении инвентаризации не оформляется.⁴⁹

В соответствии с Приказом 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»⁵⁰ форма 0510439 включает лист согласования и лист ознакомления. В нарушение требований Приказа Минфина № 61н в решении о проведении инвентаризации от 20.12.2024⁵¹ № 0000-000038 лист ознакомления, отсутствует. Графа должность⁵² указанного решения не у всех ответственных лиц заполнена.

Учетная политика Учреждения разработана, в том числе с учетом требований Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»⁵³.

Сведения о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых обязательств записываются в инвентаризационные описи или акты инвентаризации не менее чем в двух экземплярах. Примерные формы описей и актов приведены в приложении № 2 к Приказу Минфина № 61н.

⁴⁷ Приложение 1 к Учетной политике Учреждения (далее – Положение об инвентаризации).

⁴⁸ Пункт 1.2. Положения об инвентаризации.

⁴⁹ Пункт 2.4. Положения об инвентаризации.

⁵⁰ Далее – Приказ Минфина № 61н.

⁵¹ Далее – Решение.

⁵² «Должность» ответственного лица или ответственного лица группы лиц (при наличии).

⁵³ Далее – Методические указания № 49 (утратил силу с 01.04.2025).

Описи подписывают все члены инвентаризационной комиссии и материально ответственные лица. В конце описи материально ответственные лица дают расписку, подтверждающую проверку комиссией имущества в их присутствии, об отсутствии у членов комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение.

В нарушение Приказа Минфина № 61н, в инвентаризационных описях отсутствует подпись:

- ответственного лица – специалиста 2 категории ОКС и ТС в инвентаризационной описи (сличительная ведомость) № 0000-000044;
- члена комиссии – инженера 1 категории отдела технического контроля и эксплуатации в инвентаризационной описи (сличительная ведомость) № 0000-000051;
- председателя комиссии – заместителя начальника в инвентаризационной описи (сличительная ведомость) № 0000-000061.

6.2 Проведение выборочной инвентаризации основных средств и товарно-материальных ценностей.

В рамках проведения контрольного мероприятия в соответствии с решением МКУ «Служба благоустройства» о проведении инвентаризации от 21.10.2025 № 0000-000055 в период с 21.10.2025 по 28.10.2025 проведена выборочная инвентаризация имущества, находящегося на балансе Учреждения. Для проведения инвентаризации создана комиссия Учреждения, в которую включены должностные лица КСП.

В ходе проведения инвентаризации составлено 3 (три) инвентаризационных описи (сличительная ведомость) по итогам которых установлено следующее.

Согласно инвентаризационной описи (сличительная ведомость) № 0000-0000084 от 21.10.2025 по объектам нефинансовых активов (ответственное лицо - начальник Учреждения), проверено 124 объекта, общей балансовой стоимостью 47 362 642,75 рублей. По результатам инвентаризации, отклонений не выявлено. Как следует из заключения инвентаризационной комиссии:

- часть объектов (имущества) не укомплектована в полном составе, так на внутриквартальной детской площадке по адресу ул. Океанская, 22г, отсутствует скамейка на железобетонных ножках и не отражено общее количество установленного металлического ограждения;

- на внутриквартальной детской площадке по адресу ул. Виллойская, 41 расположены старые малые архитектурные формы, не отраженные в бухгалтерском учете: лиана тройная – 1 шт., лиана одинарная – 1 шт.;

- система освещения на уличном спортивном комплексе по адресу ул. Горького, 2-б, находится не в полном составе, фактически отсутствует светильник светодиодный spp-5-80-5k-w IP65 80Вт 8800ЛМ 5000к в количестве - 2 шт.;

- на внутриквартальной детской площадке по адресу ул. Геологическая, 4, неверно отражено общее количество забора металлического (отражено - 42 шт., в фактическом наличии - 44 шт.);

- на внутриквартальной детской площадке по адресу ул. Фурманова, 3/1, не отражено установленное общее количество секций металлического ограждения;

- на внутриквартальной детской площадке по адресу ул. Петра Ильичева, 54, из всех объектов, в наличии только детский комплекс. Малые архитектурные формы демонтированы, ведутся работы по благоустройству.

Согласно инвентаризационной описи (сличительная ведомость) № 0000-000085 от 21.10.2025 (ответственное лицо – специалист по обеспечению и сохранности муниципального имущества Учреждения) проверено 512 объектов, общей балансовой стоимостью 15 249 382,10 рублей. По результатам инвентаризации, отклонений не выявлено.

Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) № 0000-000086 от 21.10.2025 (ответственное лицо – начальник Учреждения) проверено 4 объекта, общей балансовой стоимостью 1 759 393,08 рублей. По результатам инвентаризации, отклонений не выявлено, все объекты находятся на консервации. Как следует из заключения инвентаризационной комиссии, отклонения не выявлены. Объекты, не соответствующие условиям актива или имеющие признаки обесценения, не установлены. Фактическое наличие объектов соответствует учетным данным. В ограждении забора, имеются пустые пролеты.

Также согласно оборотно-сальдовой ведомости на балансе учреждения числятся две образно-выразительных конструкции ««Снеговик с барабаном» 2020»⁵⁴ инвентарный номер (101361022899159 и 101361022897499) в ходе выездной инвентаризации установлено, что фактически в наличии находится одна конструкция, вторая похожая конструкция выглядит как «снеговик с саксофоном». В ходе полученных объяснений по данному факту установлено, что при приемке снеговиков была допущена опечатка в товарной накладной.

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:

1. В ходе инвентаризации представлен только монитор:

- Компьютер в комплекте (1 шт.). Инвентарный номер – 101341022058799. Балансовая стоимость – 24 990,00 рублей.

- Компьютер в комплекте (1 шт.). Инвентарный номер – 101341022099857. Балансовая стоимость – 24 990,00 рублей.

- Компьютер в комплекте (1шт.). Инвентарный номер – 1А000002102948. Балансовая стоимость – 28 600,00 рублей.

2. В ходе инвентаризации представлен только системный блок:

- Компьютер в комплекте (1 шт.). Инвентарный номер – 1А00021003686. Балансовая стоимость – 32 000,00 рублей.

3. В ходе инвентаризации представлен только монитор, системный блок находится в архиве и не используется:

⁵⁴ Далее – конструкция.

- Компьютер в комплекте (1 шт.). Инвентарный номер – 1A0000021003268. Балансовая стоимость – 36 000,00 рублей.

В ходе инвентаризации также установлено, что объект SUZUKI ESKUDO (110105000014) не эксплуатируется с июля 2025⁵⁵ по настоящее время (по состоянию на 21.10.2025) и находится на открытой площадке (земельном участке) для временного хранения нестационарных объектов в районе Халактырского и Восточного шоссе⁵⁶. Со слов главного бухгалтера Учреждения объекту SUZUKI ESKUDO (110105000014) необходим капитальный ремонт. В ходе выездной инвентаризации установлено, что объект SUZUKI ESKUDO имеет статус «на консервации».

Так же в рамках выездной инвентаризации осмотрены объекты движимого и недвижимого имущества:

Здание общественного туалета⁵⁷ (000001.01108052), расположенного по проспекту Победы в городе Петропавловске-Камчатском на автостанции 10 км. Здание общегородского туалета возведено в 1967⁵⁸ году, общей площадью 62,4⁵⁹ кв. м., представляет собой капитальное сооружение имеет подключенные коммуникации с двумя отдельными входами. Данное здание находится в собственности городского округа с 20.02.2017 и закреплено на праве оперативного управления Учреждения на основании приказа УИЗО от 28.11.2018 № 391/18 с балансовой стоимостью 1 762 000 рублей. С момента передачи в оперативное управление Учреждению оценка стоимости капитального ремонта или сноса не производилась.

Стоит отметить, что в соответствии с Законом Камчатского края от 26.11.2021 № 6 «О некоторых вопросах налогового регулирования в Камчатском крае» производится ежегодная оплата на имущество организаций. Размер оплаты налога за период нахождения в оперативном управлении объекта недвижимого имущества «здание общественного туалета» составил 104 901,37 рублей⁶⁰.

В ходе выездной инвентаризации осмотрены объекты: «Сооружение Автостоянка»⁶¹ (инвентарный номер – 10112110843369, балансовая стоимость – 1,00 рублей), «Домик для дежурных» (инвентарный номер – 10132103843370, балансовая стоимость – 383 736,00 рублей) и «ограждение забора» (инвентарный номер – 10132102843371, балансовая стоимость – 940 656,00 рублей), расположенных в районе ул. Циолковского д. 57.

Данные объекты переданы в оперативное управление учреждению на основании Приказа УИЗО⁶².

⁵⁵ Последний путевой лист от 09.07.2025 с показаниями спидометра 449673.

⁵⁶ Кадастровый номер земельного участка 41:01:010104:61.

⁵⁷ Далее – Здание.

⁵⁸ Выписка от 10.11.2025 № КУВИ-001/2025-204933368.

⁵⁹ Кадастровый номер 41:01:0010113:3216.

⁶⁰ Справка Учреждения от 21.10.2025 №/25.

⁶¹ Далее – Автостоянка, объект.

⁶² Приказ Управления имущественных и земельных отношений администрации городского округа от 08.07.2024 № ОРД-06-02/1178/24 «О прекращении права хозяйственного ведения в отношении объектов, закрепленных за муниципальным унитарным предприятием городского округа «Автостоянка» и закреплении их на праве оперативного управления за муниципальным казенным учреждением «Служба благоустройства городского округа».

Установлено, что «сооружение Автостоянка»⁶³ расположена вдоль дороги, проходящей в сторону проспекта Циолковского, общей площадью 5 111.6 кв. м.⁶⁴ закреплена за Учреждением на праве оперативного управления от 11.07.2024. Основной вид разрешенного использования согласно выписки,⁶⁵ является сооружение дорожного хозяйства. Также вместе с автостоянкой передан земельный участок, общей площадью 6680 кв.м.⁶⁶ По итогам проведенной инвентаризации⁶⁷ объект находится в статусе «на консервации» и не используется.

В ходе выборочной выездной инвентаризации установлено, что 22.10.2025 водитель Т., управлял служебным автомобилем Lada без оформленного надлежащим образом путевого листа, а именно, отсутствовала отметка врача о прохождении предрейсового медицинского осмотра, что является нарушением пункта 12 части 2 Приказа Минтранса России № 390.

6.3 Иные вопросы.

Отдельным вопросом осуществлена проверка путевых листов МКУ «СБ».

Выборочной проверкой путевых листов установлено, что в Учреждении осуществляется заправка автотранспортных средств в нерабочее время. Пунктом 4.5 Трудового договора⁶⁸ устанавливается режим работы водителя автотранспортного средства ежедневно с 09:00 до 18:00 с перерывом на обед с 13:00 до 14:00. Порядок работы может быть изменен приказом начальника в связи с производственной необходимостью.

Так, согласно путевому листу от 13.04.2024 время выезда из гаража указано 09:00, а время заправки автомобиля, с использованием служебной топливной карты,⁶⁹ LADA niva travel государственный регистрационный знак В398МВ⁷⁰ 02:26⁷¹, Приказ на выезд в ночное/нерабочее время в связи с производственной необходимостью отсутствует.

Аналогичные факты повторяются в путевых листах: от 16.10.2024 время заправки 08:10, от 25.10.2024 время заправки 08:12, от 29.10.2024 время заправки 08:27, от 05.08.2024 время заправки 08:24, от 19.04.2024 время заправки 18:24, от 23.04.2024 время заправки 07:52, от 27.08.2024 время заправки 08:41, от 10.09.2024 время заправки 08:09, от 16.09.2024 время заправки 00:38.

Все перечисленные случаи свидетельствуют о фактах ненормированного рабочего дня, а также отсутствием зафиксированного задания в путевых листах.

Стоит отметить, что служебные автомобили в нерабочее время находятся по юридическому адресу МКУ «СБ» ул. Владивостокская 29, внутренний регламент или инструкция определяющая правила местонахождения в ночное и нерабочее время служебных автомобилей в учреждении отсутствует.

⁶³ Далее – Автостоянка, объект.

⁶⁴ Кадастровый номер 41:01:0010119:16062.

⁶⁵ Выписка от 10.11.2025 № КУВИ-001/2025-204923980.

⁶⁶ Выписка от 10.11.2025 № КУВИ-001/2025-206609734.

⁶⁷ Решение о проведении инвентаризации от 21.10.2025 № 0000-000055.

⁶⁸ Трудовой договор от 16.11.2022 № 18/22. Далее – трудовой договор.

⁶⁹ Топливная карта 5069841000005051991.

⁷⁰ Далее – автомобиль LADA.

⁷¹ Нефискальный чек АО «ННК-Камчатнефтепродукт» от 13.04.2024.

В соответствии со статьей 23 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения»⁷² предрейсовый медицинский осмотр обязателен для водителей, которые числятся в штате.

Учреждением во исполнении вышеуказанной нормы заключен контракт с медицинским учреждением ГБУЗ Камчатского края «Петропавловск-Камчатская городская поликлиника № 3» от 22.11.2023 Договор № 2-У/24х⁷³.

Приказом Министерства транспорта России от 28.09.2022 № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа»⁷⁴ утвержден порядок оформления путевого листа.

Пунктом 6 части 1 Приказа Минтранса России № 390 определено, что сведения о водителе (водителях) транспортного средства должны включать, в том числе дату (число, месяц, год), время (часы, минуты), результат проведения предсменного, предрейсового и послесменного, послерейсового медицинского осмотра.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в путевых листах, от 06.08.2024, 07.08.2024, 08.08.2024, 09.08.2024, оформленных на автомобиль SUZUKI ESKUDO государственный регистрационный знак А072КУ (водитель Т.), отсутствуют отметки с подписью медицинского работника о прохождении водителем медицинского осмотра, что является нарушением пункта 12 части 2 Приказа Минтранса России № 390.

В соответствии с частью 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»⁷⁵ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Путевой лист – это основной первичный документ для учета пробега, списания топлива, маршрута автомобиля и работы водителя (для начисления заработной платы).

В ходе контрольного мероприятия установлены случаи оформления одновременно двух путевых листов на одного водителя на одну дату, но на разные транспортные средства.

Так, например, в путевом листе от 09.08.2024 б/н водитель Т. принял автомобиль SUZUKI ESKUDO в технически исправном состоянии в 9:00 с показаниями спидометра 435580, с заданием на выезд по адресу ул. Владивостокская, 29, Т. работал без прохождения медицинского осмотра и в 18:00 оставил служебный автомобиль по адресу ул. Владивостокская 29 проехав 210 км, с указанием на обратной стороне точного маршрута и времени выезда по каждому из пройденных маршрутов.

Вместе с тем, 09.08.2024 этот же водитель Т. согласно путевого листа от 09.08.2024 б/н принял автомобиль LADA в технически исправном состоянии в 09:00 с показаниями спидометра 53854 с заданием на выезд по адресу ул. Владивостокская,

⁷² Далее – Федеральный закон № 196-ФЗ.

⁷³ Пунктом 2.1.1 установлено, что предрейсовые медицинские осмотры водителей Заказчика проводятся ежедневно с 08:30 (кроме выходных и праздничных дней).

⁷⁴ Далее – Приказ Минтранса России № 390.

⁷⁵ Далее – Федеральный закон № 402-ФЗ.

29, прошел медицинский осмотр, что подтверждается печатью и подписью врача, без указания фамилии и инициалов, а также без указания точного времени прохождения медицинского осмотра и в 18:00 оставил служебный автомобиль по адресу ул. Владивостокская 29 проехав 150 км, на оборотной стороне путевого листа заполнено место отправления и назначения, но не указано время выезда и возвращения по каждому маршруту.

Аналогичные факты установлены в путевых листах от 06.08.2024, 07.08.2024, 08.08.2024, 09.08.2024, выписанных на автомобили SUZUKI ESKUDO, LADA указан один водитель Т., при этом в них установлен период времени выезда и возвращения в гараж с 09:00 до 18:00.

Согласно накладным на внутреннее перемещение нефинансовых активов водителю Т. 06.08.2024⁷⁶ передан легковой автомобиль SUZUKI ESCUDO, 09.08.2024⁷⁷ транспортное средство возвращено ответственному лицу (К.).

По автомобилю SUZUKI ESKUDO (водитель Т.) за период с 06.08.2024 по 09.08.2024 списано бензина АИ-92 в количестве 97,96 литров на сумму 5 919,20 рублей (акт о списании материальных запасов от 31.08.2024 № 0000-000039).

По автомобилю LADA (водитель Т.) за период с 06.08.2024 по 09.08.2024 списано бензина АИ-95 в количестве 80,6 литров на сумму 5 248,67 рублей⁷⁸.

Следует отметить, что путевые листы (период 06.08.2024-09.08.2024), оформленные на автомобили SUZUKI ESKUDO, LADA содержат маршрут следования полного рабочего дня с 09:00 до 18:00. При этом на оборотной стороне путевых листов на транспортное средство LADA заполнено место отправления и назначения, но не указано время выезда и возвращения по каждому маршруту.

На основании вышеизложенного следует, что водитель Т. не мог одновременно управлять двумя служебными транспортными средствами на условиях полного рабочего дня в течении одного периода времени, следовательно, расходы, списанные по путевым листам на один из автомобилей, являются несущественными (часть 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ).

Исходя из того, что путевые листы, оформленные на автомобиль LADA не содержат указания времени выезда и возвращения к месту отправления и назначения (оборотная сторона путевых листов), то и списание топлива в сумме 5 248,67 рублей на их основании является неправомерным.

Проверкой достоверности показателей, отраженных в первичных документах установлены случаи оформления путевых листов в выходные дни, не подтвержденные табелем учета рабочего времени.

Например, в выходной день 13.04.2024 водитель Т. согласно табелю учета рабочего времени за апрель⁷⁹ к работе не привлекался, оплата заработной платы в выходной день не осуществлялась, однако, согласно путевому листу от 13.04.2024 Т. прошел предрейсовый медицинский осмотр, что подтверждается печатью и подписью врача, фамилию которого идентифицировать не возможно и находился на маршруте с выездом из гаража в 09:00 и возвращения в 18:00, к путевому листу

⁷⁶ Накладная на внутреннее перемещение нефинансовых активов от 06.08.2024 № 0000-000035.

⁷⁷ Накладная на внутреннее перемещение нефинансовых активов от 09.08.2024 № 0000-000036.

⁷⁸ Списано за август бензина АИ-95 в количестве 564,2 л на сумму 36 739,07 рублей. Средняя стоимость списания 1 л. бензина АИ-95 составила 65,12 рублей (36 739,07/564,2).

⁷⁹ Табель учета рабочего времени от 24.04.2024 № И-04.2024.

приложен чек о покупке ГСМ⁸⁰ на сумму 1 878,30 рублей, где указано время приобретения 02:26.

Аналогично, в выходной день 29.06.2024 водитель Т. согласно табелю учета рабочего времени за июнь⁸¹ к работе не привлекался, оплата заработной платы в выходной день не осуществлялась, однако, согласно путевому листу от 29.06.2024 Т. прошел предрейсовый медицинский осмотр, находился на маршруте с выездом из гаража в 09:00 и возвращения в 18:00, к путевому листу приложен чек о покупке ГСМ⁸² на сумму 1 933,20 рублей, где указано время приобретения 15:57.

Следует отметить, что учреждением за 13.04.2024, 29.06.2024 произведено списание бензина АИ-95 в количестве 40,4 литров на сумму 2 543,47 рублей⁸³.

Таким образом, в нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ Учреждением приняты к учету первичные документы (путевые листы), которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни, а именно, произведено необоснованное списание топлива в сумме 2 543,47 рублей на основании путевых листов, оформленных в выходной день и не подтвержденных табелем учета рабочего времени.

10. Выводы:

1. Учреждение составило и утвердило бюджетную смету на 2024 год в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств на 2024 финансовый год и плановый период в соответствии со сроками, утвержденными Порядком № ОРД-07-02/11/24.

2. В представленных обоснованиях (расчетах) плановых сметных показателей на 2024 год сумма обоснования не соответствует сумме, включенной в бюджетную смету по отдельным видам расходов, что является нарушением пункта 8 Приказа Минфина РФ № 26н.

3. Пункт 2.11 Положения о системе оплаты труда не соответствует требованиям, установленным подпунктами 1, 2 пункта 2.11 Постановления № 1557.

4. В учреждении не разработан и не утвержден локальный правовой акт, определяющий порядок осуществления выплат за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника, за расширение зоны обслуживания, а также за прохождение диспансеризации.

5. В таблице учета рабочего времени Учреждения буквенные коды не соответствуют условным обозначениям, утвержденным постановлением Госкомстата от 05.01.2004 № 1, а также в графике отпусков Учреждения на 2024 год от 15.12.2023 № ГО-24 отсутствует графа 4 «Табельный номер», подлежащая обязательному заполнению.

6. В Приказе № 344-к Учреждения установлено противоречие в исполнении дополнительных обязанностей специалиста по обращению с животными и доплате, а именно, на работника возлагаются такие же обязанности, которые он уже исполняет, однако, выплата за дополнительную работу установлена исходя из оклада по другой должности.

7. Учреждением приняты к учету авансовые отчеты по проезду в отпуск, вместо установленного отчета о расходах (ф. 0504520).

⁸⁰ Чек о покупке ГСМ от 13.04.2024 время 02:26.

⁸¹ Табель учета рабочего времени от 21.06.2025 № И-06.2024.

⁸² Чек по покупке ГСМ от 29.06.2024 время 15:57.

⁸³ 13.04.2024 списано топлива 28 л на сумму 1 756,44 рублей; 29.06.2024 списано топлива 12,4 л на сумму 787,03 рублей.

8. В нарушение пункта 3 статьи 7.1 Решения № 122-нд Учреждение произвело неправомерную оплату стоимости полисов добровольного страхования на приобретение авиабилетов при направлении сотрудников в служебную командировку в сумме 1 580,00 рублей.

9. В Договоре № 7-У/24х отсутствует информация о точном количестве приобретенных транспортных карт, а также их номерах, что создает риски для Заказчика в части оплаты фактически не выполненных работ.

Принимая во внимание, что Договором 7-У/24х не установлено количество приобретенных транспортных карт, а также не установлены их номера, отсутствует система фиксации движения транспортных карт (выдача, возврат, кем, когда) установить действительно ли по ним ездили сотрудники Учреждения и в рамках какого служебного задания не представляется возможным.

Стоит отметить, что ранее контрольным мероприятием (Акт от 21.04.2023 № 01-06/05-1.2.9.) проведенным за 2022 год данные нарушения были отмечены. Учреждение до настоящего времени не приняло действенных мер к устранению сложившейся ситуации, что в свою очередь создает риски неэффективного использования средств бюджета.

10. Проверкой соблюдения условий Договора № 10-У/24х установлено, что в нарушение 4.9 Договора № 10-У/24х в универсальном передаточном акте от 16.01.2024 № 26 не указана дата получения (приемки) со стороны Заказчика.

10.1 В договорах №№ 40-У/24х, 51-У/24х установлено следующее:

Договорами №№ 40-У/24х, 51-У/24х не предусмотрен срок подписания Пользователем акта оказанных услуг. Вместе с тем, пунктом 4 части 13 статьи 94 Федерального Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» срок подписания документа о приемке составляет не позднее двадцати рабочих дней, следующих за днем его поступления.

В нарушение требований пункта 4 части 13 статьи 94 Закона № 44-ФЗ МКУ «СБ» несвоевременно подписаны акты оказанных услуг.

В нарушение требований Закона № 44-ФЗ в пункте 4.3 Договоров №№ 40-У/24х, 51-У/24х срок оплаты составляет 20 календарных дней с даты подписания акта.

11. Общий объем дебиторской задолженности МКУ «СБ» по состоянию на 01.01.2025 составил 15 131 337,00 рублей (дебиторская задолженность по доходам 14 946 437,81 рублей, по расходам – 184 899,19 рублей), в том числе просроченная задолженность – 5 678 458,67 рублей.

12. Общий объем кредиторской задолженности Учреждения по состоянию на 01.01.2025 составил 32 774 130,73 рублей. Вся кредиторская задолженность является текущей. Долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

13. В нарушение требований Приказа Минфина РФ №61н в решении о проведении инвентаризации отсутствует лист ознакомления, и не указаны должности всех ответственных лиц. Кроме того, в инвентаризационных описях обнаружены случаи отсутствия подписей отдельных сотрудников.

14. Выборочной инвентаризацией нефинансовых активов установлено, что:

- объекты не укомплектованы в полном составе (внутриквартальные детские площадки: ул. Океанская, 22г, ул. Горького, 2-б);

- на объекте (внутриквартальная детская площадка, ул. Виллюйская, 41) расположены старые малые архитектурные формы, не отраженные в учете;

- в инвентарной карточке объекта (внутриквартальная детская площадка, ул. Геологическая, 4) неверно отражено общее количество секций забора металлического;

- в инвентарной карточке объекта (внутриквартальная детская площадка, ул. Фурманова, 3/1) не отражено установленное общее количество секций металлического ограждения;

- часть объектов (имущества) представлены не в полном комплекте;

- по зданию общественного туалета, расположенного по проспекту Победы в городе Петропавловске-Камчатском на автостанции 10 км, оценка стоимости капитального ремонта или сноса не проводилась.

15. В нарушение пункта 12 части 2 Приказа Минтранса России № 390 в путевых листах отсутствуют отметки с подписью медицинского работника о прохождении водителем медицинского осмотра.

16. Установлены случаи оформления одновременно двух путевых листов на одного водителя на одну дату, но на разные транспортные средства, повлекшие неправомерное списание топлива по автомобилю LADA в сумме 5 248,67 рублей.

17. В нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ Учреждением произведено необоснованное списание топлива в сумме 2 543,47 рублей на основании путевых листов, оформленных в выходной день и не подтвержденных табелем учета рабочего времени.

11. Предложения по результатам контрольного мероприятия:

1. Отчет о результатах контрольного мероприятия 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 о результатах контрольного мероприятия Главе Петропавловск-Камчатского городского округа с предложениями (рекомендациями) по проведенному контрольному мероприятию Контрольно-счетной палатой.

4. Направить информационное письмо в Управление дорожного хозяйства транспорта и благоустройства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа с целью предупреждения выявленных нарушений в подведомственных Управлению учреждениях.

Руководитель контрольного мероприятия:

Аудитор



Д.В. Цуков

Отчет утвержден 29.12.2025 (протокол заседания коллегии Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа № 14).