

УТВЕРЖДЕНО
решением коллегии
Контрольно-счетной палаты
Чувашской Республики
(протокол от 25.02.2022 № 8)

Отчет

по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, выделенных муниципальным учреждениям культуры и отдыха, а также в сфере лесоводства за 2020-2021 годы»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 5.2.4. плана работы Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики на 2021 год и распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики на проведение контрольного мероприятия от 15.12.2021 № 40 (с изм. от 27.12.2021 № 44).

2. Предмет контрольного мероприятия: контроль за целевым и эффективным использованием средств, выделенных из бюджета города Новочебоксарск Чувашской Республики, средств от иной приносящей доход деятельности и имущества города Новочебоксарска Чувашской Республики.

3. Объект контрольного мероприятия: автономное учреждение «Ельниковская роща» города Новочебоксарска Чувашской Республики (далее - Учреждение, АУ «Ельниковская роща», Ельниковская роща, роща), управление городского хозяйства администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики (далее – Управление), администрация города Новочебоксарска Чувашской Республики (далее – Администрация), отдел культуры администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики (далее – Отдел).

4. Проверяемый период деятельности: 2020 год и истекший период 2021 года.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 20 декабря 2021 года по 21 января 2022 года.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Анализ нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность муниципальных учреждений в сфере лесоводства, и их соответствие требованиям действующего законодательства.

1.1 Анализ нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность муниципальных учреждений культуры и отдыха.

Отдел культуры администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики является структурным подразделением Администрации и уполномоченным органом на проведение единой политики по вопросам культуры и искусства, подотчетным в своей деятельности заместителю главы администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики по социальным вопросам. Учредителем Отдела является администрация города Новочебоксарска Чувашской Республики.

Решением Новочебоксарского городского Собрания депутатов Чувашской Республики от 22.12.2016 № С 21-13 утверждено Положение об отделе культуры администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики (далее – Положение об отделе).

Отделу подведомственны:

муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Детская музыкальная школа» г. Новочебоксарска Чувашской Республики (далее – МБОУДО «Детская музыкальная школа»);

муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств» г. Новочебоксарска Чувашской Республики (далее – МБОУДО «Детская школа искусств»);

муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Детская художественная школа» г. Новочебоксарска Чувашской Республики (далее – МБОУДО «Детская художественная школа»);

муниципальное бюджетное учреждение «Библиотека» города Новочебоксарска Чувашской Республики (далее – МБУ «Библиотека»);

автономное учреждение «Дворец культуры «Химик» города Новочебоксарска Чувашской Республики (далее – АУ «ДК «Химик»);

муниципальное бюджетное учреждение «Историко-художественный музейный комплекс» города Новочебоксарска Чувашской Республики (далее – МБУ «Историко-художественный музейный комплекс»).

Отдел в пределах предоставленных ему прав осуществляет управление деятельностью подведомственных ему учреждений (по поручению главы администрации города Новочебоксарска может выступить в качестве их Учредителя).

По данным ЕГРЮЛ учредителем вышеуказанных 6 учреждений является город Новочебоксарск Чувашской Республики, а органом местного самоуправления, выступающим от имени учредителя, – Администрация.

При этом соответствующее решение (поручение) главы администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики о выступлении Отдела от имени учредителя отсутствует.

Отдел в соответствии с возложенными на него задачами осуществляет следующие функции:

разработка муниципальных программ развития и сохранения культуры и туризма в городе Новочебоксарске, охраны и использования историко-культурного наследия, организация работы по его сохранению;

подготовка проектов решений Новочебоксарского городского собрания депутатов Чувашской Республики, постановлений и распоряжений администрации города по вопросам культуры, туризма и обеспечение их реализации и осуществление контроля;

разработка в установленном порядке планов по расходам на развитие культуры и туризма по бюджету города, внесение предложений по включению в план работы соответствующих Министерств Чувашской Республики, имеющих республиканское значение культурно-досуговых, туристских мероприятий города и их финансирование из республиканского бюджета;

планирование, регулирование сети подведомственных учреждений, оказание помощи в укреплении материально-технической базы муниципальных подведомственных учреждений;

анализ состояния рынка услуг в отрасли культуры и туризма, организация распространения данных о его конъюнктуре, развитие маркетинга;

сохранение и развитие художественных народных промыслов и ремесел, разработка предложений по созданию и развитию досуговых объектов, зон культуры и отдыха на территории города;

организация массовых городских мероприятий в сфере культуры и туризма: праздников, концертов, фестивалей, смотров, конкурсов и иных культурно-досуговых мероприятий;

руководство подведомственными учреждениями Отдела в соответствии с Уставом города, Положением об Отделе, договорами (контрактами);

согласование целей, задач, условий и порядка деятельности подведомственных учреждений, уставов подведомственных учреждений и изменений к ним;

запрос и анализ статистической и бухгалтерской отчетности, оперативной информации от подведомственных учреждений для выполнения задач, возложенных на Отдел действующим законодательством и настоящим Положением;

определение и согласование перечня муниципальных услуг в сфере культуры и дополнительного образования в области культуры и искусства;

согласование порядка определения платы для физических и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности подведомственных учреждений, оказываемые ими сверх установленных муниципальных заданий, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленных заданий;

формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных учреждений;

осуществление полномочий главного распорядителя бюджетных средств для подведомственных учреждений;

обеспечение функционирования и развития системы дополнительного образования детей в области искусств, культуры, досуга, библиотечного и музейного дела;

поддержка юных талантов, творческой молодежи, начинающих творческих коллективов;

работа по выявлению, учету, изучению, реставрации и охране памятников культуры и истории, расположенных на территории города Новочебоксарска Чувашской Республики;

представление на принятие мер поощрения и дисциплинарного взыскания к руководителям подведомственных учреждений главе администрации города;

представление в установленном порядке работников отрасли к награждению государственными наградами, присвоению почетных званий;

организация рассмотрения обращения граждан в области культуры и туризма;

поддержка постоянной связи со средствами массовой информации в целях всестороннего освещения проблем сохранения и развития культуры и туризма;

ежегодный анализ состояния в сфере культуры и туризма, подготовка необходимой статотчетности, предусмотренной нормативными актами государственных органов управления;

организация, регулирование и осуществление контроля за установленными государственными органами отчетов и ведение делопроизводства в Отделе и подведомственных учреждениях;

осуществление функций муниципального заказчика по закупке товаров работ услуг для обеспечения муниципальных нужд в сфере культуры и туризма;

соблюдение требований правовых актов администрации города Новочебоксарска, устанавливающих порядок работы с персональными данными;

выполнение иных функций в сфере культуры в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательством Чувашской Республики, решениями Новочебоксарского городского собрания депутатов Чувашской Республики, нормативными правовыми актами Администрации;

размещение информации о предоставляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством Чувашской Республики мерах социальной защиты (поддержки), состав которой предусмотрен составом информации, размещаемой в Единой государственной информационной системе социального обеспечения, и источниками такой информации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 14.02.2017 № 181 «О Единой государственной информационной системе социального обеспечения», в информационных ресурсах Администрации для последующей ее передачи в соответствующий региональный (ведомственный) сегмент информационной системы.

Финансирование деятельности Отдела производится за счет средств бюджета города Новочебоксарска Чувашской Республики в пределах утвержденных смет расходов на текущий год.

Имущество за Отделом на праве оперативного управления закрепляется Учредителем и является муниципальной собственностью города Новочебоксарска Чувашской Республики, переданной Отделу по акту приема-передачи на цели, предусмотренные Положением об отделе и в порядке, установленным законодательством Российской Федерации.

В проверяемый период в Отделе должность руководителя исполняла с 01.01.2020 по настоящее время ФИО.

В подведомственных учреждениях Отдела культуры должности руководителей исполняли:

1) МБОУДО «Детская музыкальная школа» с 01.01.2020 по настоящее время – ФИО;

2) МБУ «Библиотека» с 01.01.2020 по настоящее время – ФИО;

3) МБУ «Историко-художественный музейный комплекс» с 01.01.2020 по 02.09.2020 – Глотова Нина Михайловна, с 04.09.2020 по настоящее время – ФИО;

4) АУ «ДК «Химик» с 01.01.2020 по настоящее время – ФИО;

5) МБОУДО «Детская художественная школа» с 01.01.2020 по настоящее время – ФИО;

6) МБОУДО «Детская школа искусств» с 01.01.2020 по 30.09.2021 – ФИО, с 02.10.2021 по настоящее время – ФИО.

Приказом Минфина России № 114н от 30.09.2010 (далее – Приказ № 114н) определены общие требования к порядку составления и утверждения Отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества (далее – Отчет). В соответствии с требованиями Приказа № 114н указанный отчет составляется и утверждается в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

Во исполнение п. 2 Приказа № 114н принято постановление Администрации от 11.10.2019 № 1561 «Об утверждении Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального учреждения города Новочебоксарска Чувашской Республики и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества» (далее – Порядок № 1561).

Согласно п. 12 Порядка № 1561 Отчет в срок не позднее 1 июня года, следующего за отчетным, представляется руководителем муниципального учреждения в органы, осуществляющие функции и полномочия учредителя, на согласование.

На основании п. 13 Порядка № 1561 Отчет в срок не позднее пяти рабочих дней со дня его согласования подлежит размещению в сети Интернет на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях, а также на сайте учредителя.

В ходе выборочного анализа выявлено следующее:

в нарушение норм, предусмотренных Правилами опубликования отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 18.10.2007 № 684, п. 12 Порядка № 1561 руководителями 6 муниципальных учреждений Отчеты за 2020 год не представлены органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя – Администрации;

в нарушение п. 13 Порядка № 1561, п. 6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н (далее – Порядок № 86н), Отчеты 6 муниципальными учреждениями не размещены на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях (bus.gov.ru).

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения (далее - ПФХД) - это документ, отражающий управление доходами и расходами учреждения.

Приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н (далее – Приказ № 186н) утверждены требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (далее – Требования к ПФХД).

В соответствии с п. 2 Требований к ПФХД учреждение составляет и утверждает ПФХД в соответствии с требованиями и порядком, установленным органом местного самоуправления, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

Постановлением Администрации от 30.12.2016 № 2289 утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Новочебоксарска (далее – Порядок составления и утверждения ПФХД).

В ходе выборочного анализа соответствия ПФХД учреждений культуры и отдыха Требованиям к ПФХД и Порядку составления и утверждения ПФХД выявлено:

В нарушение п. 6 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Порядок составления и утверждения ПФХД не соответствует Требованиям к ПФХД, утвержденным Приказом № 186н; всеми подведомственными учреждениями Отдела ПФХД сформированы не в соответствии с требованиями действующего Приказа № 186н;

в нарушение п. 6 Порядка № 86, п. 21 Порядка составления и утверждения ПФХД из 17 ПФХД АУ «ДК «Химик», утвержденных за 2020-2021 годы, 13 не размещены на сайте bus.gov.ru.

1.2. Краткая характеристика АУ «Ельниковская роща». Анализ учредительных и организационно-правовых документов АУ «Ельниковская роща».

АУ «Ельниковская роща» создано в соответствии с постановлением Администрации от 07.08.2015 № 553 «О создании автономного учреждения «Ельниковская роща» города Новочебоксарска Чувашской Республики путем изменения типа муниципального бюджетного учреждения «Ельниковская роща» города Новочебоксарска Чувашской Республики».

В соответствии с постановлением Администрации от 05.11.2015 № 1084 «О реорганизации автономных учреждений» Учреждение является правопреемником прав и обязанностей автономного учреждения «Парк культуры и отдыха «Ельниковская роща» города Новочебоксарска Чувашской Республики.

По данным устава Учреждения:

организационно-правовая форма - муниципальное учреждение, тип муниципального учреждения - автономное учреждение;

учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование - город Новочебоксарск Чувашской Республики;

функции и полномочия учредителя Учреждения от имени города Новочебоксарска Чувашской Республики осуществляет администрация города Новочебоксарска Чувашской Республики (далее – Администрация, учредитель);

полномочия собственника имущества Учреждения от имени муниципального образования - города Новочебоксарска Чувашской Республики осуществляет Управление имущественных и земельных отношений администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики (далее – Управление имущественных и земельных отношений) в пределах переданных ему полномочий;

координацию и контроль деятельности Учреждения осуществляет сектор экологической безопасности и благоустройства управления городского хозяйства администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики;

юридический адрес и адрес местонахождения Учреждения: 429955, Россия, Чувашская Республика, город Новочебоксарск, ул. Советская, 46 (ИНН 2124034937, КПП 212401001, ОГРН 1112124001142).

При этом необходимо отметить, что согласно штатному расписанию в составе Управления имеется сектор благоустройства и экологии.

Таким образом, наименование сектора, осуществляющего координацию и контроль деятельности Учреждения, в уставе не приведено в соответствие со штатным расписанием Управления.

В проверяемом периоде бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществлялось муниципальным бюджетным учреждением «Центр финансового и бухгалтерского обслуживания города Новочебоксарска Чувашской Республики» (далее – ЦФБО):

на основании договора оказания услуг по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности по средствам, поступающим из бюджетной системы Российской Федерации, от 21.01.2019 № 59;

на основании договоров возмездного оказания услуг по ведению бюджетного (бухгалтерского), налогового учета и составлению налоговой отчетности по средствам, поступающим по приносящей доход деятельности, от 09.01.2020 № 7/П, от 15.01.2021 № 7/П.

В проверяемый период в Учреждении должность руководителя исполняли:

с 08.10.2019 по 23.04.2020 - ФИО на основании распоряжения от 08.10.2019 № 02-09/148;

с 24.04.2020 по 17.05.2021 - ФИО на основании распоряжения от 24.04.2020 № 02-09/25;

с 18.05.2021 по 06.07.2021 – ФИО на основании распоряжения от 18.05.2021 № 02-08/13;

с 12.07.2021 по настоящее время – ФИО на основании распоряжения от 12.07.2021 № 02-08/22.

Распорядителями денежных средств Учреждения в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи – и.о. директора ФИО (с 26.06.2019 по 17.05.2021), заместитель директора ФИО (с 26.06.2019 по настоящее время), директор ФИО (с 04.06.2021 по 06.07.2021), директор ФИО (с 26.07.2021 по настоящее время);

- с правом второй подписи – главный бухгалтер ФИО (с 26.06.2019 по 26.08.2020), заместитель главного бухгалтера ФИО (с 26.06.2019 по 26.08.2020), заместитель главного бухгалтера ФИО (с 03.07.2020 по настоящее время), главный бухгалтер ФИО (с 27.08.2020 по настоящее время), заместитель главного бухгалтера ФИО (с 27.08.2020 по настоящее время).

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением Администрации от 10.09.2015 № 753, с учетом изменений и дополнений, внесенных в Устав.

В ходе анализа выявлено, что в уставе Учреждения не учтены нормы, предусмотренные статьей 1 Федерального закона от 27.11.2017 № 347-ФЗ «О внесении изменений в статьи 2 и 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

В соответствии с п. 2.3. Устава Учреждения основная цель деятельности Учреждения – создание условий для реализации гарантированного гражданам Российской Федерации права на благоприятную окружающую среду.

Предметом деятельности Учреждения является улучшение и стабилизация природного комплекса, а также санитарно-экологическое состояние рощи с целью создания качественных условий для отдыха населения, предусмотренной п. 2.2. Устава Учреждения.

На основании постановления Администрации от 14.09.2012 № 387 «Об образовании особо охраняемой природной территории местного значения «Ельниковская роща» образована особо охраняемая природная территория местного значения - Памятное природное место «Ельниковская роща» на земельном участке с кадастровым номером 21:02:0:76.

Управление и контроль в области организации и функционирования особо охраняемой природной территории местного значения «Ельниковская роща», а также ее охрану осуществляет Администрации через специально созданное автономное учреждение «Ельниковская роща» города Новочебоксарска Чувашской Республики.

Целями образования особо охраняемой природной территории местного значения «Ельниковская роща» являются:

- сохранение природной среды в естественном состоянии;
- воспроизводство и восстановление природных ресурсов (объектов);
- создание условий для отдыха (в том числе массового) и сохранение рекреационных ресурсов;
- разработка и внедрение эффективных методов охраны природы и поддержание экологического баланса в условиях рекреационного использования территории природного парка;
- образование и экологическое просвещение населения.

Постановлением Администрации от 31.08.2006 № 210-64 утверждены границы земельного участка, находящегося в г. Новочебоксарске в парке «Ельниковская роща», по результатам межевания от 24.07.2006 общей площадью 138,9 га из них:

- 128,0 га – территория памятника природы республиканского значения;
- 10,9 га – территория зоны активного отдыха.

Согласно п. 2.5. Устава, Учреждение вправе осуществлять приносящую доходы деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям, при условии, что такая деятельность указана в настоящем Уставе.

К указанным видам деятельности относятся:

- организация и проведение физкультурно-оздоровительных мероприятий, спортивных соревнований и других мероприятий по профилю Учреждения;
- оказание консультационных услуг, проведение выставок, конференций, семинаров, пленэров и практикумов;
- организация абонементных групп и проведение физкультурно-оздоровительных занятий для населения;
- оказание рекламных, информационных и маркетинговых услуг с целью обеспечения проведения мероприятий;

- оказание физкультурно-спортивных услуг юридическим и физическим лицам;
- организация и обеспечение проката спортивных, физкультурно-оздоровительных товаров, оборудования и инвентаря;
- организация и эксплуатация точек общественного питания;
- организация российского и международного туризма;
- организация и обеспечение эксплуатации аттракционов;
- организация по содержанию и эксплуатации имущественного комплекса, в том числе объектов движимого и недвижимого имущества, закрепленных за Учреждением в установленном порядке;
- организация медицинского обслуживания, в том числе проведение лечебно-профилактических мероприятий, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- осуществление транспортной деятельности;
- предоставление имущества в аренду;
- организация ярмарок и развлечений с аттракционами, за исключением игр, основанных на риске;
- оказание консультативной, методической и организационно-творческой помощи в подготовке проведении культурно - досуговых мероприятий;
- создание и организация работы коллективов, студий и кружков любительского художественного творчества, любительских объединений, клубов по культурно-познавательным, историко-краеведческим и иным интересам, других клубных формирований;
- организация и проведение фестивалей, смотров, конкурсов, выставок и других форм показа результатов творческой деятельности клубных формирований;
- проведение спектаклей, концертов, других театрально-зрелищных и выставочных мероприятий, в том числе с участием профессиональных коллективов, исполнителей и авторов;
- проведение массовых театрализованных праздников и представлений, народных гуляний, и обрядов и ритуалов в соответствии с региональными и местными обычаями и традициями;
- организация досуга различных групп населения, в том числе проведение вечеров отдыха и танцев, молодежных балов, карнавалов, детских утренников, игровых и других культурно-развлекательных программ;
- услуги по предоставлению в аренду сценических и концертных площадок другим организациям и учреждениям;
- деятельность зоопарка;
- деятельность по благоустройству ландшафта, включающая обслуживание: парков городских территорий (парков, городских зеленых зон и т.п.), зеленых зон вдоль транспортных магистралей, промышленных и торговых зданий, зеленых зон зданий, мест для развлечений и отдыха; озеленение и благоустройство территорий;
- предоставление услуг в области лесоводства и лесозаготовок;
- оказание прочей лесохозяйственной деятельности (в том числе оказание услуг по вырубке деревьев, веток, кронирование);

оказание услуг по чистке и уборке территорий;
содержание животных, в том числе оказание гостиничных услуг для животных.

Указанные виды деятельности не могут осуществляться взамен видам деятельности, предусмотренным муниципальным заданием. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения.

Приведенный выше перечень видов деятельности является исчерпывающим. Учреждение не вправе осуществлять виды деятельности, не предусмотренные настоящим Уставом.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется в соответствии с муниципальным заданием, которое формируется и утверждается Учредителем в соответствии с видами деятельности, отнесенными настоящим уставом к основной деятельности.

Органами Учреждения являются Наблюдательный совет Учреждения, директор Учреждения, именуемый далее руководителем, а также иные органы (общее собрание (конференция) работников Учреждения и другие), компетенция, порядок формирования, сроки полномочий и порядок деятельности которых определяются федеральными законами и настоящим уставом.

В Учреждении создан Наблюдательный совет в составе пяти членов.

В состав Наблюдательного совета входят:

- представители Учредителя – 1 человек;
- представители общественности – 3 человека;
- представители работников Учреждения – 1 человек.

Члены Наблюдательного совета назначаются по решению Учредителя сроком на 5 лет.

Состав Наблюдательного совета соответствует нормам статьи 10 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и главы 3 Устава Учреждения.

Согласно пункту 3.40 Устава Учреждения, пункту 1 статьи 12 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» заседания Наблюдательного совета проводятся по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал.

В ходе проверки Учреждением представлены протокола от: 11.01.2019 № 1, 09.01.2020 № 1, 09.08.2021, 12.11.2021.

Таким образом, в нарушение пункта 3.40 Устава Учреждения, пункта 1 статьи 12 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ заседания Наблюдательного совета в Учреждении проводятся реже одного раза в квартал.

Пунктом 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (пунктом 6 Порядка № 86н) в целях обеспечения открытости и доступности информации о деятельности государственных (муниципальных) учреждений на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» предусмотрен перечень документов который подлежит размещению.

В нарушение пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7), пункта 6 Порядка № 86н, Учреждением в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - bus.gov.ru не размещены:

**1) решения Учредителя о назначении руководителей Учреждения:
распоряжение от 08.10.2019 № 02-09/148 о возложении исполнения обязанностей директора;**

распоряжение от 24.04.2020 № 02-09/25 о возложении исполнения обязанностей директора;

распоряжение от 18.05.2021 № 02-08/13 о назначении директора;

распоряжение от 12.07.2021 № 02-08/22 о назначении директора;

2) распоряжения Учредителя об утверждении состава Наблюдательного совета Учреждения от 02.07.2021 № 134, от 31.08.2021 № 170.

Также в ходе выборочного анализа размещения документов (информации) в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - bus.gov.ru выявлено следующее:

- в разделе «Общая информация» основным видом экономической деятельности является «93.21 Деятельность парков культуры и отдыха и тематических парков» вместо «02.10 Лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность» (по данным ЕГРЮЛ на 24.12.2021);

- в разделе «Информация о государственном (муниципальном) задании и его исполнении»:

а) на 2020 год:

во вкладке «Часть 1. Услуги» имеются сведения об установлении муниципального задания на услугу «Демонстрация коллекций диких и домашних животных, растений» в то время, когда Учреждению указанное муниципальное задание Управлением не установлено;

во вкладке «Часть 2. Работы» имеются сведения об установлении муниципального задания на работы «Осуществление лесовосстановления и лесоразведения» и «Организация и проведение выставочных мероприятий, семинаров, конкурсов, развлекательных мероприятий, и других презентационно-имиджевых мероприятий, поддержка местных товаропроизводителей» в то время, когда Учреждению указанные муниципальные задания Управлением не установлены.

б) на 2021 год:

во вкладке «Часть 1. Услуги» имеются сведения об установлении муниципального задания на услугу «Демонстрация коллекций диких и домашних животных, растений» в то время, когда Учреждению указанное муниципальное задание Управлением не установлено;

во вкладке «Часть 2. Работы» отсутствуют сведения об установлении муниципального задания на работы в то время, когда Учреждению установлены муниципальные задания на 3 вида работ;

план финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД) на 2020 год (с учетом изменений от 30.12.2020) размещен 03.02.2021, т.е. позднее 5 рабочих дней, следующих за днем утверждения указанного плана, - на 19 дней позже установленного срока;

ПФХД на 2021 год (с учетом изменений от 19.02.2021) размещен 03.03.2021, т.е. позднее 5 рабочих дней, следующих за днем утверждения указанного плана, - на 7 дней позже установленного срока;

ПФХД на 2021 год (с учетом изменений от 30.11.2021) не размещен на сайте bus.gov.ru на 05.01.2022 (копия ПФХД представлена Учреждением в ходе контрольного мероприятия).

Таким образом:

в нарушение п. 12 Порядка № 86н, Учреждением не обеспечено достоверное размещение информации (сведений) в разделах «Общая информация» и «Информация о государственном (муниципальном) задании и его исполнении» в электронном структурированном виде;

в нарушение п. 3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Порядка № 86н, п. 21 Порядка составления и утверждения ПФХД Учреждением в 2020-2021 годах 2 ПФХД размещены с нарушением срока, 1 ПФХД не размещен на сайте bus.gov.ru.

В соответствии с п. 3 Порядка № 1561 отчет автономного учреждения составляется, в том числе, с учетом требований, установленных Правилами опубликования отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 18.10.2007 № 684.

При этом *Отчет Учреждения за 2020 год, размещенный на сайте bus.gov.ru 20.04.2021, составлен в нарушение требований, предусмотренных постановлением Правительства Российской Федерации от 18.10.2007 № 684, Приказа № 114н, Порядка № 1561 (в данном отчете отражена не вся информация, предусмотренная указанными нормативно-правовыми актами).*

2. Анализ утверждения муниципального задания и выделения из бюджета муниципальных образований субсидий на их выполнение, а также использования средств, полученных в виде субсидий на выполнение муниципального задания, и выполнения муниципального задания учреждениями

2.1. Анализ структуры доходов и расходов АУ «Ельниковская роща».

В соответствии с п. 2 Приказа № 186н определено применение указанного приказа при формировании ПФХД государственного (муниципального) учреждения начиная с ПФХД государственного (муниципального) учреждения на 2020 год (на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов).

Между тем необходимо отметить, *что 20 ПФХД за 2020-2021 годы (19 размещены на сайте bus.gov.ru, 1 не размещен) оформлены Учреждением в нарушение Требований к ПФХД, утвержденных Приказом № 186н.*

Согласно данным ПФХД Учреждения на 2020-2021 годы структура доходов и расходов выглядит следующим образом (*графы «фактически поступили/израсходовано средств» отражены по данным Учреждения*).

Структура доходов и расходов по данным ПФХД на 2020-2021 годы

Таблица № 1

№	Наименование дохода/расхода	2020 год (по данным ПФХД), тыс. руб.		2021 год (по данным ПФХД), тыс. руб.			Отклонение, тыс. руб.	
		в первоначальной редакции (15.01.2020)	в последней редакции (30.12.2020)	в первоначальной редакции (30.12.2020)	в редакции от 30.11.2021	в последней редакции (27.12.2021)	2020 год	2021 год
<i>А</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>9</i>	<i>10</i>
1	Доходы всего, в т.ч.:	11 767,0	13 971,5	15 830,9	18 654,0	17 086,8	2 204,5	1 255,9
2	субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	5 550,9	8 497,3	9 094,8	9 254,8	8 954,8	2 946,4	-140,0
3	субсидии, предоставляемые в соответствии со статьей 78.1 БК РФ	77,4	1 381,3	500,0	2 077,4	2 077,4	1 303,9	1 577,4
4	поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности	6 138,7	4 092,9	6 236,1	6 821,8	6 054,6	-2 045,8	-181,5
5	Расходы всего, в т.ч.:	11 767,0	13 971,5	15 830,9	19 034,8	17 467,6	2 204,5	1 636,7
6	за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	5 550,9	8 497,3	9 094,8	9 571,3	9 271,4	2 946,4	176,6
7	<i>Выплаты персоналу</i>	<i>3 702,3</i>	<i>3 702,3</i>	<i>3 823,0</i>	<i>5 488,3</i>	<i>5 488,3</i>	<i>0,0</i>	<i>1 665,3</i>
8	<i>социальные и иные выплаты</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
9	<i>Уплата налогов, сборов и иных платежей</i>	<i>955,7</i>	<i>3 646,2</i>	<i>4 363,4</i>	<i>2 698,1</i>	<i>1 898,2</i>	<i>2 690,5</i>	<i>-2 465,2</i>
10	<i>Расходы на закупку товаров, работ, услуг</i>	<i>892,9</i>	<i>1 148,8</i>	<i>908,4</i>	<i>1 384,9</i>	<i>1 884,9</i>	<i>255,9</i>	<i>976,5</i>
11	за счет субсидии, предоставляемой в соответствии со статьей 78.1 БК РФ	77,4	1 381,3	500,0	2 077,4	2 077,4	1 303,9	1 577,4
12	<i>Выплаты персоналу</i>	<i>77,4</i>	<i>901,1</i>	<i>0,0</i>	<i>77,4</i>	<i>77,4</i>	<i>823,7</i>	<i>77,4</i>
13	<i>социальные и иные выплаты</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
14	<i>Уплата налогов, сборов и иных платежей</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
15	<i>Расходы на закупку товаров, работ, услуг</i>	<i>0,0</i>	<i>480,2</i>	<i>500,0</i>	<i>2 000,0</i>	<i>2 000,0</i>	<i>480,2</i>	<i>1 500,0</i>
16	за счет поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности	6 138,7	4 092,9	6 236,1	7 386,1	6 118,8	-2 045,8	-117,3
17	<i>Выплаты персоналу</i>	<i>2 786,3</i>	<i>2 135,3</i>	<i>1 312,4</i>	<i>2 620,9</i>	<i>2 171,9</i>	<i>-651,0</i>	<i>859,5</i>
18	<i>социальные и иные выплаты</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>40,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>

№	Наименование дохода/расхода	2020 год (по данным ПФХД), тыс. руб.		2021 год (по данным ПФХД), тыс. руб.			Отклонение, тыс. руб.	
		в первоначальной редакции (15.01.2020)	в последней редакции (30.12.2020)	в первоначальной редакции (30.12.2020)	в редакции от 30.11.2021	в последней редакции (27.12.2021)	2020 год	2021 год
19	Уплата налогов, сборов и иных платежей	9,0	19,6	13,0	159,3	156,6	10,6	143,6
20	Расходы на закупку товаров, работ, услуг	3 343,4	1 938,0	4 910,7	4 565,9	3 790,3	-1 405,4	-1 120,4
21	Остаток средств на начало планируемого периода	0,0	0,0	0,0	380,7	380,7	0,0	380,7
22	за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	0,0	0,0	0,0	316,5	316,5	0,0	316,5
23	за счет поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности	0,0	0,0	0,0	64,2	64,2	0,0	64,2
24	Остаток средств на конец планируемого периода	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

В ПФХД на 2020-2021 годы вносились изменения в течение 2020 года 9 раз, в ПФХД на 2021-2023 годы в течение 2021 года – 10 раз.

В соответствии с п. 1, 3 ст. 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» Наблюдательный совет рассматривает проект ПФХД и дает заключение, копия которого направляется учредителю автономного учреждения.

В нарушение п. 1 ст. 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» Учреждением проекты ПФХД на рассмотрение в Наблюдательный совет не представлялись.

При этом остатки средств на конец 2019-2021 годов выглядели следующим образом.

Остатки средств на конец 2019 -2021 годов по АУ «Ельниковская роща»

Таблица № 2

№	Наименование	На 01.01.2020 (по данным Учреждения), тыс. руб.	На 01.01.2021 (по данным отчетности ф. 0503737), тыс. руб.	На 01.01.2022 (по данным отчетности ф. 0503737), тыс. руб.
1	Остатки субсидий на выполнение муниципального задания	255,9	315,7	1 119,8

		15		
2	Остатки субсидий на иные цели	0,00	26,8	1 203, 4
3	Остатки средств по приносящей доход деятельности	80, 7	884,6	682,8
4	Итого	336, 6	1227,1	3006,0

Исходя из анализа вышеизложенных сведений и таблиц видно, что **в нарушение ст. 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ, Требований к ПФХД, Порядка составления и утверждения ПФХД:**

в десяти ПФХД на 2020-2022 годы (в первоначальной редакции и в 9 последующих редакциях, в т.ч. в последней редакции) не отражены остатки средств по субсидиям на выполнение муниципального задания и доходам от приносящей доход деятельности на начало года в сумме 255,9 тыс. руб. и 80,7 тыс. руб. соответственно;

в одиннадцати ПФХД на 2021-2023 годы (в первоначальной редакции и в 10 последующих редакциях) не отражены остатки средств по субсидиям на выполнение муниципального задания, субсидиям на иные цели и доходам от приносящей доход деятельности на начало года в сумме 315,7 тыс. руб., 26,8 тыс. руб. и 884,6 тыс. руб. соответственно;

в ПФХД на 2021-2023 годы в редакции от 30.11.2021 завышены итоговые значения суммы доходов «всего» на 500,0 тыс. руб. (18654,0 тыс. руб. вместо 18154,0 тыс. руб. (9254,8 тыс. руб.+2077,4 тыс. руб.+9821,8 тыс. руб.)), что в свою очередь повлияло на завышение суммы расходов от приносящей доход деятельности в указанной сумме;

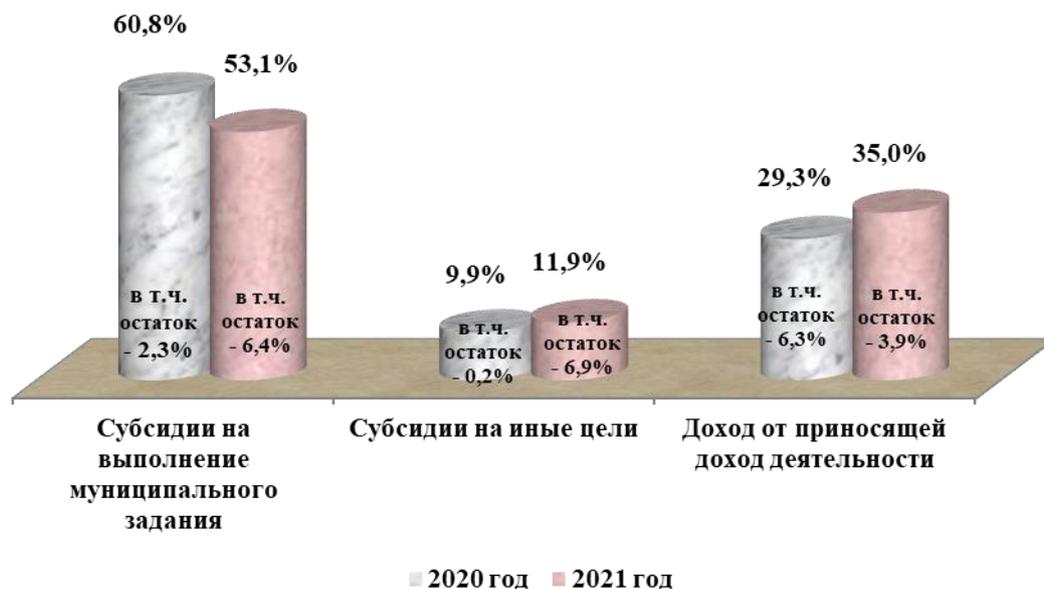
в семи ПФХД на 2020-2022 годы (в редакциях от 14.05.2020 до 30.12.2020, в т.ч. в последней редакции) завышены объемы субсидий на выполнение муниципального задания на 255,9 тыс. рублей.

Также в нарушение п. 8 Требований к ПФХД в 21 ПФХД Учреждения за 2020-2021 годы отсутствуют обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат.

Структура расходов Учреждения на 2020 и 2021 годы выглядит следующим образом.

Структура расходов АУ «Ельниковская роща» на 2020 и 2021 годы

Рисунок № 1



2.2. Анализ утверждения муниципального задания АУ «Ельниковская роща» и выделения из бюджета муниципальных образований субсидий на их выполнение, а также использования средств АУ «Ельниковская роща», полученных в виде субсидий на выполнение муниципального задания, и выполнения муниципального задания

2.2.1. Соблюдение порядка формирования и утверждения муниципального задания АУ «Ельниковская роща»

Согласно ст. 6 БК РФ муниципальное задание - документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания муниципальных услуг (выполнения работ).

В соответствии с п. 1 ст. 69.2 БК РФ муниципальное задание должно содержать:

показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ);

порядок контроля за исполнением муниципального задания, в том числе условия и порядок его досрочного прекращения;

требования к отчетности об исполнении муниципального задания.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг физическим и юридическим лицам также должно содержать:

определение категорий физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг;

порядок оказания соответствующих услуг;

предельные цены (тарифы) на оплату соответствующих услуг физическими или юридическими лицами в случаях, если законодательством Российской Федерации предусмотрено их оказание на платной основе, либо порядок установления указанных цен (тарифов) в случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

Постановлением Администрации от 18.02.2016 № 313 утверждено Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Новочебоксарска Чувашской Республики и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (далее - Положение № 313), которое действовало на момент установления муниципального задания и доведения средств на выполнение муниципального задания. Указанный нормативно-правовой акт утратил силу в связи с принятием постановления Администрации от 04.10.2021 № 1329 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Новочебоксарска и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее – Положение № 1329).

На момент утверждения муниципальных заданий и доведения субсидий на выполнение муниципального задания на 2020 и 2021 годы действовало Положение № 313.

В соответствии с Положением № 313:

финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетным или автономным учреждением города Новочебоксарска Чувашской Республики осуществляется путем предоставления субсидии (п. 33);

уменьшение объема субсидии в течение срока выполнения муниципального задания осуществляется только при соответствующем изменении муниципального задания (п. 34);

предоставление бюджетному или автономному учреждению города Новочебоксарска Чувашской Республики субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии, заключаемого органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении бюджетных или автономных учреждений, с муниципальным бюджетным или автономным учреждением в соответствии с типовой формой, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации (далее - соглашение), соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в т.ч. объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года, соглашение заключается сторонами не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения муниципального задания (п. 36).

расчет объема субсидии, подлежащей возврату в бюджет города Новочебоксарска Чувашской Республики, осуществляется с применением нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), определяемых в соответствии с Положением № 313, по форме, предусмотренной соглашением (п. 38).

Исходя из норм, предусмотренных ст. 69.2 БК РФ, Положением № 313, Положением № 1329 учредитель муниципального учреждения формирует и утверждает муниципальное задание, является главным распорядителем средств, который разрабатывает значения нормативных затрат для определения объемов субсидий на выполнение муниципального задания для муниципальных учреждений, доводит субсидии на выполнение муниципального задания путем заключения соглашений, осуществляет контроль за выполнением муниципального задания.

2.2.1.1. Управление городского хозяйства администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики

В ходе контрольного мероприятия выявлено, что Управлением доведено муниципальное задание АУ «Ельниковская роща» на 2020 и 2021 годы (согласно приложению № 1 к настоящему отчету):

на 2020-2022 годы – 21.01.2020 (утверждено и.о. Управления ФИО);

на 2021-2023 годы – 17.02.2021 (по данным bus.gov.ru, на бумажном носителе отсутствует дата утверждения, утверждено руководителем Управления ФИО).

Исходя из приложения № 1 к настоящему отчету видно, что Управлением ежегодно Учреждению установлено 4 муниципальных задания на 1 услугу и 3 вида работ:

предоставление услуг аттракционов и зоопарка (услуга);

проведение ухода за лесами (работы);

работа по созданию условий для организации массового отдыха и развлечений (работы);

проведение мероприятий по лесовосстановлению (работы).

При этом необходимо отметить, что соглашения (дополнительные соглашения) о предоставлении субсидий на выполнение муниципального задания с Учреждением заключались Администрацией, который не является главным распорядителем средств.

На запросы Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики от 29.12.2021 № 06/01/01-1981, 19.01.2022 № 06/01/01-77 Управление не представило документ, в соответствии с которым Управление уполномочено утверждать муниципальное задание Учреждению.

Также необходимо отметить, что согласно письму Управления от 19.01.2022 № 28/01-13529 в Управлении отсутствуют документы, утверждающие значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и работ на 2020-2021 годы.

В течение 2020-2021 годов количественные и качественные показатели на работы и услуги по муниципальному заданию не изменялись (в течение года действовали те показатели, которые были утверждены в начале каждого года, на сайте bus.gov.ru также изменения не размещены), а объемы субсидий на выполнение муниципального задания изменялись путем заключения дополнительных соглашений Администрацией.

На момент утверждения муниципального задания на 2020 год основным видом деятельности Учреждения являлось «Лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность», на 2021 год – «Деятельность парков культуры и отдыха и тематических парков». С 22.10.2021 основным видом деятельности вновь является «Лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность».

В ходе выборочного анализа формирования и утверждения муниципального задания Управлением выявлено:

в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 6 Положения № 313 Управлением муниципальное задание на 2020 и 2021 годы доведено после начала финансового года;

в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, ст. 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», п. 2, 8 Положения № 313 Управлением Учреждению установлены 2 муниципальных задания на дополнительные виды деятельности на 2020 и 2021 годы;

в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 5 Положения № 313 Управлением муниципальное задание на 2020 и 2021 год не сформированы в форме электронного документа в установленном порядке в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет»;

в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 8 Положения № 313 Управлением сформированы муниципальные задания на 2020 и 2021 годы не исходя из видов работ и услуг, определенных общероссийским базовым (отраслевым) перечнем (классификатором) государственных и муниципальных услуг и региональным перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг;

в нарушение п. 1 ст. 69.2 БК РФ в муниципальном задании на 2020-2022 годы и 2021-2023 годы пп. 5.1 «Нормативные правовые акты, регулирующие порядок оказания муниципальной услуги» п. 5 «Порядок оказания муниципальной услуги» части 1 содержит сведения о постановлении администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 23.12.2010 № 475 «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений города Новочебоксарска и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, порядке определения объема и условия предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям», который утратил силу 18.02.2016.

Необходимо отметить, что в ходе выборочного анализа также установлено следующие:

по муниципальному заданию по такому виду работ как «Проведение ухода за лесами» отсутствует взаимосвязка показателей, характеризующих объем и качество оказания работ, между собой;

показатель «Количество аттракционов и зоопарка» по муниципальному заданию на вид работы «Проведение ухода за лесами» (фактически это уже имеющееся количество аттракционов и зоопарка в Учреждении) не может являться количественным показателем для расчета объема бюджетных ассигнований субсидий на выполнение муниципального задания;

отсутствие утвержденной методики расчета показателей «Количество посетителей аттракционов и зоопарка» по муниципальному заданию на вид работы «Проведение ухода за лесами» и «Количество посетителей мероприятий» по муниципальному заданию на услугу «Предоставление услуг аттракционов и зоопарка» не позволяют объективно оценить достоверность отчетных данных;

отсутствие методики (формы) определения доли потребителей, удовлетворенных качеством услуг и доступностью предоставляемых услуг, не позволяет осуществлять должный контроль за выполнением указанного показателя муниципальной услуги «Работа по созданию условий для организации массового отдыха и развлечений»;

услуги аттракционов и зоопарка оказываются Учреждением посетителям только на платной основе, в то время как исходя из утвержденного муниципального задания посетителям услуги аттракционов и зоопарка должны предоставляться бесплатно в связи с выделением субсидий.

2.2.1.2. Администрация города Новочебоксарска Чувашской Республики

АУ «Ельниковская роща» в ходе проведения контрольного мероприятия представлены следующие соглашения (дополнительные соглашения) о выделении субсидий на выполнение муниципального задания, заключенные с Администрацией:

1) на 2020 год:

соглашение от 29.12.2019 № 152 о выделении субсидий в сумме 5550,9 тыс. руб.;

дополнительное соглашение от 22.04.2020 № 1 к соглашению от 29.12.2019 № 152 о выделении субсидий в сумме 5550,9 тыс. руб.;

дополнительное соглашение от 14.05.2020 № 2 к соглашению от 29.12.2019 № 152 о выделении субсидий в сумме 8241,5 тыс. руб.;

2) на 2021 год:

соглашение от 30.12.2020 № 152 о выделении субсидий в сумме 9094,8 тыс. руб.;

дополнительное соглашение от 30.09.2021 № 1 к соглашению от 30.12.2020 № 152 о выделении субсидий в сумме 9254,8 тыс. рублей.

Дополнительное соглашение к соглашению от 30.12.2020 № 152 о выделении субсидий в сумме 8954,8 тыс. рублей (Учреждению предусмотрены лимиты в указанной сумме к концу 2021 года) в нарушение п.4 ст. 69.2 БК РФ, п. 42 Положения № 1329 на момент проведения контрольного мероприятия (на 19.01.2022) Администрацией не заключено и не представлено по запросу Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики, а это в свою очередь указывает на административное правонарушение, предусмотренное ст. 15.15.5 КоАП РФ.

Исходя из норм, предусмотренных БК РФ, Положением № 313, Положением № 1329, в ходе выборочного анализа выявлено следующее:

1) в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, приложения № 1 Положения № 313 (утверждает учредитель) Администрацией на 2020 и 2021 годы не утверждены и не доведены муниципальные задания Учреждению (муниципальное задание Учреждению доведено Управлением);

2) в нарушение норм, предусмотренных ст. 69.2 БК РФ, Положения № 313, Положения № 1329 Администрация, осуществляющая функции и полномочия учредителя, не является главным распорядителем средств, который доводит субсидии на выполнение муниципального задания Учреждению (главным распорядителем средств является Управление);

3) в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 36 Положения № 313 Администрацией соглашения о выделении субсидий на выполнение муниципального задания на 2020-2021 годы заключены ранее, чем утверждены муниципальные задания;

4) в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 40 Положения № 313 Администрацией не осуществляется контроль за выполнением муниципального задания (исходя из утвержденного Управлением муниципального задания Учреждению отчет о выполнении муниципального задания предоставляется в отдел экономического развития и торговли администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики);

5) в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, пп. 12, 13, 24, 27 Положения № 313 значения нормативных затрат на оказание муниципальной услуги (выполнение работ) в целях определения объема субсидий на выполнение муниципального задания в соответствии с п. 11 Положения № 313 и п. 12 Положения № 1329 на 2020 и 2021 годы не утверждены Администрацией (письмо Администрации от 21.01.2022 № 36/99-01-163);

б) утвержденные значения показателей, характеризующих объем оказания работ (услуг), - «Количество посетителей аттракционов и зоопарка» по муниципальному заданию на вид работы «Проведение ухода за лесами» и «Количество посетителей мероприятий» по муниципальному заданию на услугу «Предоставление услуг аттракционов и зоопарка», с учетом норм, предусмотренных пп. 11, 12, 24 Положения № 313, не позволяют определить экономическую обоснованность выделяемых объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальной работы и услуги (в связи с тем, что в указанных объемах учитываются одни и те же посетители), а это в свою очередь в нарушение п. 4 ст. 69.2 БК РФ, Положения № 313 имеет признаки излишне выделенного объема субсидий на выполнение муниципального задания расчетно в сумме 3769,7 тыс. рублей, в т.ч.:

на 2020 год – расчетно в сумме 1696,8 тыс. руб. (8241,5 тыс. руб. (объем выделенных субсидий в 2020 г.) / 4 (всего видов работ и услуг) / 42500 чел. (количество посетителей аттракционов и зоопарка) * 35000 чел. (количество посетителей мероприятий));

на 2021 год – расчетно в сумме 2072,9 тыс. руб. (8954,8 тыс. руб. (объем выделенных субсидий в 2020 г.) / 4 (всего видов работ и услуг) / 43200 чел. (количество посетителей мероприятий) * 40000 чел. (количество посетителей аттракционов и зоопарка)).

Справочно:

В акте встречной проверки Управления в рамках настоящего контрольного мероприятия отмечалось, что показатель «Количество аттракционов и зоопарка» по муниципальному заданию на вид работы «Проведение ухода за лесами» (фактически это уже имеющееся количество аттракционов и зоопарка в Учреждении) не может являться количественным показателем для расчета объема бюджетных ассигнований субсидий на выполнение муниципального задания. В связи с этим объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания «Проведение ухода за лесами» может рассчитываться только исходя из показателя «Количество посетителей аттракционов и зоопарка».

7) в нарушение п. 3 ст. 69.2, п.3 ст. 174.2 БК РФ, п. 39 Положения № 1329 в 2021 году Администрацией Учреждению произведено уменьшение объемов субсидий на выполнение муниципального задания с 9094,8 тыс. руб. до 8954,8 тыс. руб. при не изменении объемов муниципального задания;

8) в нарушение ст. 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», п. 2, 8 Положения № 313 (муниципальное задание формируется на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), определенных в качестве основных видов деятельности муниципальных учреждений), Учреждению выделены

субсидии на выполнение муниципального задания дополнительных видов работ (услуг), на сумму 8 598,2 тыс. руб.:

*в 2020 году – на муниципальные услуги «Предоставление услуг аттракционов и зоопарка» и «Работа по созданию условий для организации массового отдыха и развлечений» расчетно на сумму 4 120,8 тыс. рублей (8241,5 тыс. руб. (объем выделенных субсидий в 2020 г.) / 4 (всего видов работ и услуг)*2 (дополнительных видов работ и услуг));*

*в 2021 году - на муниципальные услуги «Предоставление услуг аттракционов и зоопарка» и «Работа по созданию условий для организации массового отдыха и развлечений» расчетно на сумму 4477,4 тыс. рублей (8954,8 тыс. руб. (объем выделенных субсидий в 2021 г.) / 4 (всего видов работ и услуг)*2 (дополнительных видов работ и услуг));*

9) в нарушение п. 4 ст. 69.2 БК РФ, п. 38 Положения № 313 и п. 44 Положения № 1329 перечисление платежа, завершающего выплату субсидии на выполнение муниципального задания, Администрацией в IV квартале 2020 и 2021 годов осуществлялось без учета предварительного отчета о выполнении муниципального задания, который содержит предварительную оценку достижения плановых показателей годового объема оказания муниципальных услуг (работ) за соответствующий финансовый год.

С учетом выявленных обстоятельств в ходе настоящего контрольного мероприятия необходимо отметить, что *Администрацией объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания Учреждению рассчитывался не исходя из норм, предусмотренных п. 10, 11 Положения № 313, п. 11, 12 Положения № 1329:*

на 2020 год – в сумме 8 241,5 тыс. руб.;

на 2021 год – в сумме 8 954,8 тыс. рублей.

Вышеуказанные выявленные обстоятельства указывают на нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного Положением № 313 и Положением № 1329 в соответствии со ст. 69.2 БК РФ, а это в свою очередь указывает на административное правонарушение, предусмотренное ст. 15.15.15 КоАП РФ как за 2020 год (истек срок исковой давности) так и за 2021 год.

2.2.2. Порядок использования средств АУ «Ельниковская роща», полученных в виде субсидий на выполнение муниципального задания, и анализ выполнения муниципального задания

2.2.2.1. По данным ПФХД Учреждения на 2020 год объем субсидий на выполнение муниципального задания в расходной части (таблица № 1) запланирован:

- в первоначальной редакции ПФХД – 5 550,9 тыс. руб.;
- в последней редакции ПФХД - 8 497,3 тыс. руб. (фактически расходы составили 8181,6 тыс. руб.), которые распределены к расходованию следующим образом:

- выплаты персоналу – 3 702,3 тыс. руб. (фактически расходы составили 3698,7 тыс. руб.);

уплата налогов, сборов и иных платежей – 3 646,2 тыс. руб. (фактически расходы составили 3585,6 тыс. руб.);

расходы на закупку товаров, работ, услуг – 1 148,8 тыс. руб. (фактически расходы составили 897,3 тыс. руб.).

Необходимо отметить, что согласно отчету о выполнении муниципального задания на 2020-2022 годы от 12.01.2021 Учреждением не все показатели, характеризующие объем и качество муниципальной услуги, выполнены. Например:

по услуге «Предоставление услуг аттракционов и зоопарка» по показателю «Количество посетителей аттракционов и зоопарка» выполнение составило 12 503 человека при плановом значении 42 500 человек;

по работе «Работа по созданию условий для организации массового отдыха и развлечений» по показателю «Количество мероприятий по организации отдыха и развлечений» выполнение составило 26 мероприятий при плановом значении 45 мероприятий.

В то же время в соответствии с п. 41 Положения № 313 муниципальное задание, установленное в отношении муниципальных учреждений города Новочебоксарска Чувашской Республики на 2020 год, не признается невыполненным в случае недостижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателей муниципального задания, характеризующих объем оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), а также показателей муниципального задания, характеризующих качество оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), если такие показатели установлены в муниципальном задании, в связи с приостановлением (частичным приостановлением) деятельности указанных учреждений, связанным с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции.

Однако необходимо отметить, указанные изменения введены в Положение № 313 только постановлением Администрации от 16.08.2021 № 1149 (т.е. после принятия указанного отчета).

Также необходимо отметить, что *в нарушение п. 12 Порядка № 86н, отчет о выполнении муниципального задания по итогам 2020 года, размещенный на сайте bus.gov.ru во вкладке «Отчеты» раздела «Информация о государственном (муниципальном) задании и его исполнении», отличен от отчета, представленного на бумажном носителе в ходе контрольного мероприятия (показатели, характеризующие объем и качество работ, различаются).*

По данным ПФХД на 2021 год объем субсидий на выполнение муниципального задания в расходной части (таблица № 1) запланирован:

в первоначальной редакции ПФХД – 9 094,8 тыс. руб.;

в последней редакции ПФХД – 9271,4 тыс. руб. (фактически расходы составили 8151,5 тыс. руб.), которые распределены к расходованию следующим образом:

выплаты персоналу – 5 488,3 тыс. руб. (фактически расходы составили 5482,9 тыс. руб.);

уплата налогов, сборов и иных платежей – 1898,2 тыс. руб. (фактически расходы составили 1237,9 тыс. руб.);

расходы на закупку товаров, работ, услуг – 1 884,9 тыс. руб. (фактически расходы составили 1430,8 тыс. рублей).

Необходимо отметить, что рост субсидий на выполнение муниципального задания в 2021 году по сравнению с 2020 годом составил 713,3 тыс. руб. или на 8,7%.

В то же время в АУ «Ельниковская роща» из года в год растут остатки субсидий на выполнение муниципального задания, которые не возвращены Учреждением в конце года в связи с выполнением муниципального задания: за 2019 год на 01.01.2020 – 255,9 тыс. руб., за 2020 год на 01.01.2021 – 315,7 тыс. руб., за 2021 год на 01.01.2022 – 1119,8 тыс. руб. (12,5% от общего объема предусмотренных субсидий на выполнение муниципального задания). **Подобный остаток средств по итогам 2021 года свидетельствует об излишнем выделении объемов субсидий на выполнение муниципального задания в 2021 году.**

В соответствии с п. 39 Положения № 313 отчет о выполнении муниципального задания представляется в сроки, установленные муниципальным заданием, но не позднее 1 марта финансового года, следующего за отчетным.

Муниципальным заданием на 2020-2022 годы предусмотрено ежеквартальное предоставление указанного отчета (не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом, годовой - до 1 февраля года, следующего за отчетным), муниципальным заданием на 2021-2023 годы – ежемесячное представление (до 25 числа ежемесячно, годовой – до 25 января года, следующего за отчетным).

При этом в ходе выборочного анализа выявлено следующее:

в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 39 Положения № 313 Учреждением отчеты о выполнении муниципального задания за 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев 2020 года не сформированы и не представлены в Администрацию;

в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, Порядка № 86н, п. 9 Положения № 313 Учреждением отчеты о выполнении муниципального задания за 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев 2020 года не размещены на сайте www.bus.gov.ru;

в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 39 Положения № 313 Учреждением отчеты о выполнении муниципального задания за январь, апрель, май 2021 года не сформированы и не представлены в Администрацию;

в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 39 Положения № 313 Учреждением отчеты о выполнении муниципального задания за февраль, март, июнь, июль, август, сентябрь, октябрь, ноябрь 2021 года подготовлены с нарушением срока, установленного муниципальным заданием на 2021-2023 годы;

в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, Порядка № 86н, п. 9 Положения № 313 Учреждением 8 отчетов о выполнении муниципального задания в 2021 году не размещены на сайте www.bus.gov.ru;

в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 38 Положения № 313 Учреждением не сформирован и не представлен учредителю предварительный отчет о выполнении муниципального задания в 2020 и в 2021 году;

в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 5 Положения № 313 Учреждением 9 отчетов о выполнении муниципального задания за 2020 и 2021 годы не сформированы в системе «Электронный бюджет».

При этом вышеуказанные нарушения, допущенные Учреждением в нарушение ст. 69.2 БК РФ, Положения № 313, указывают на административное правонарушение, предусмотренное ст. 15.15.15 КоАП РФ как за 2020 год, так и за 2021 год.

2.2.2.2. В ходе выборочного анализа использования средств, полученных в виде субсидий на выполнение муниципального задания, выявлено следующее.

2.2.2.2.1. Муниципальными заданиями на 2020-2021 годы и на 2021-2023 годы по виду работ «Проведение ухода за лесами» определены 5 показателей: 3 показателя, характеризующих качество муниципальной услуги, - выборочная санитарная рубка (га), очистка от захламленности (га), иные мероприятия (обрезка сучьев деревьев, уход за подлеском и т.д.) (га); 2 показателя, характеризующих объем муниципальной услуги, - количество аттракционов и зоопарка (ед.), количество посетителей аттракционов и зоопарка (чел.).

Выборочно проанализирован показатель, характеризующий качество муниципальной услуги, - выборочная санитарная рубка. В соответствии с утвержденными муниципальными заданиями в 2020 году предусмотрена выборочная санитарная рубка 4 га площади рощи, в 2021 году – 15 га площади рощи.

В ходе контрольного мероприятия проведено обследование территории АУ «Ельниковская роща», по итогам которого отмечено, что вдоль дорожек (тротуаров для прохождения людей) имеются многочисленные повалившиеся, сломанные деревья (акт осмотра территории АУ «Ельниковская роща» от 18.01.2022).

В связи с этим в Управление сделан запрос от 19.01.2022 № 06/01/01-77 о предоставлении сведений о количестве обращений АУ «Ельниковская роща» за получением разрешения на производство вырубki деревьев на территории рощи за 2020-2021 годы с приложением копий таких обращений и выданных заключений. В ответ на указанный запрос Управление письмом от 19.01.2022 № 28/01-436 представила копии обращений Учреждения о выдаче ордера-разрешения на снос зеленых насаждений и выданные Управлением ордера-разрешения на снос зеленых насаждений за 2020-2021 годы.

За проверяемый период от Учреждения в Управление поступило 12 обращений: в 2020 году – 4 обращения, в 2021 году – 8 обращений. Управлением за проверяемый период выдано 9 ордеров-разрешений на снос зеленых насаждений: в 2020 году – 3 ордера-разрешения, в 2021 году – 6 ордеров-разрешений.

Исходя из анализа представленных документов необходимо отметить, что не во всех актах осмотра лесного участка указывается площадь осмотра, на территории которой выявлены сухостойные и ветровально-буреломные деревья. Это в свою очередь не позволяет учредителю определить площадь лесного участка, с территории которой произведена санитарная рубка.

С целью осуществления учредителем (Администрацией) контроля за выполнением муниципального задания по вышеуказанному виду работ Контрольно-счетная палата Чувашской Республики рекомендует АУ «Ельниковская роща» и Управлению указывать в актах осмотра лесного участка площадь осмотра, на территории которой выявлены сухостойные и ветровально-буреломные деревья.

Также в ходе проверки Управление письмом от 21.01.2022 № 28/01-38 представило копию реестра входящей и исходящей корреспонденции, который ведется в Управлении. В ходе анализа указанных реестров выявлено, что **12 обращений Учреждения и 9 писем Управления о выдаче ордера-разрешения на снос зеленых насаждений не зарегистрированы в указанных реестрах.**

2.2.2.2.2. Также выборочно проанализированы муниципальные задания на 2020-2021 годы и на 2021-2023 годы по виду работ «Проведение мероприятий по

лесовосстановлению», по которому определены 2 показателя, характеризующие объем муниципальной услуги, - подготовка почвы под лесные культуры (га), плановые посадки саженцев дуба и других пород деревьев и кустарников (га).

В соответствии с утвержденными муниципальными заданиями в 2020 году предусмотрена подготовка почвы и посадка саженцев дуба, других пород деревьев и кустарников на площади 0,2 га, в 2021 году – на площади 0,4 га.

В ходе контрольного мероприятия проведено обследование территории АУ «Ельниковская роща», по итогам которого отмечено, что на территории рощи отсутствуют специально отведенные места для выращивания саженцев деревьев. Представителем учреждения ФИО указано место около многолетнего дуба, где имеются самовольно (самопроизвольно) выращенные саженцы дубов из упавших желудей. Со слов руководителя ФИО и представителя Учреждения ФИО такие саженцы дубов пересаживаются на другие участки рощи (акт осмотра территории АУ «Ельниковская роща» от 18.01.2022).

Согласно письму Учреждения от 18.01.2022 № 06 приобретение саженцев деревьев и кустарников не производилось, посадка за последние несколько лет осуществлялась за счет самосево дубов.

Исходя из сути письма Учреждением посадка иных видов саженцев деревьев и кустарников не производилась.

При этом в ходе контрольного мероприятия Учреждением документы, подтверждающие принятие к учету саженцев и отнесение высаженных саженцев как капитальные вложения в многолетние насаждения, а в дальнейшем их ежегодное включение в состав основных средств в сумме вложений или при наступлении эксплуатационного возраста, не представлены. Учетная политика Учреждения также не содержит нормы, определяющие эксплуатационный возраст многолетних растений, не относящихся к плодовым насаждениям (п. 15 Стандарта «основные средства», п. 43 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - приказ Минфина от 01.12.2010 № 157н)). В ходе анализа документов бухгалтерского учета факты приобретения и принятия к учету саженцев деревьев и кустарников также не обнаружены.

Таким образом, указанные обстоятельства свидетельствуют о нарушении п. 2.8 Устава, п. 6 ст. 69.2 БК РФ и о не выполнении Учреждением муниципального задания по виду работ «Проведение мероприятий по лесовосстановлению» по 2 показателям (подготовка почвы под лесные культуры, плановые посадки саженцев дуба и других пород деревьев и кустарников) в 2020 и 2021 годах (при этом за 2020 год действуют нормы, предусмотренные п. 41 Положения № 313), а это в свою очередь указывает на административное правонарушение, предусмотренное ст. 15.15.5-1 КоАП РФ (за 2021 год).

В соответствии с п. 44 Положения № 1329 в случае не выполнения муниципального задания предусмотрен возврат субсидий в бюджет города Новочебоксарска. Расчетная сумма, подлежащая возврату в бюджет города Новочебоксарска за 2021 год, составляет 2238,7 тыс. рублей.

В связи с невозможностью определения объема финансового обеспечения на выполнение муниципального задания, подлежащего возврату в бюджет

города Новочебоксарска (по причине отсутствия нормативных значений затрат), и с учетом имеющегося у Учреждения остатка субсидий на выполнение муниципального задания на 01.01.2021 и 01.01.2022 в сумме 1435,5 тыс. руб. (по данным отчетности ф. 0503737: за 2020 год – 315,7 тыс. руб., за 2021 год – 1119,8 тыс. руб.) возврату в бюджет подлежит сумма в пределах имеющегося остатка.

Справочно:

2238,7 тыс. руб. = 8954,8 тыс. руб. / 4 (количество видов работ и услуг, на которое установлено муниципальное задание в 2021 г.)

2.3. Соблюдение порядка предоставления субсидий на выполнение муниципального задания Отделом

Как уже отмечалось ранее, исходя из норм, предусмотренных ст. 69.2 БК РФ, Положением № 313, Положением № 1329, учредитель муниципального учреждения формирует и утверждает муниципальное задание, является главным распорядителем средств, который разрабатывает значения нормативных затрат для определения объемов субсидий на выполнение муниципального задания для муниципальных учреждений, доводит субсидии на выполнение муниципального задания путем заключения соглашений, осуществляет контроль за выполнением муниципального задания.

При этом в нарушение норм, предусмотренных ст. 69.2 БК РФ, Положения № 313, Положения № 1329, муниципальные задания учреждениям культуры утверждены Отделом, а не органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, – Администрацией.

В то же время соглашения (дополнительные соглашения) о предоставлении субсидий на выполнение муниципального задания с учреждениями культуры заключались Администрацией, который не является главным распорядителем средств.

В соответствии с п. 6 Положения № 313 муниципальное задание доводится для исполнения муниципальному учреждению до начала очередного финансового года.

В ходе контрольного мероприятия (выборочно) выявлено, что Отделом до подведомственных учреждений:

МБУ «Историко-художественного музейного комплекса» доведено муниципальное задание на 2020-2022 годы – 09.01.2020;

АО «ДК «Химик» доведено муниципальное задание на 2021-2023 годы – 11.01.2021 (по данным bus.gov.ru, на бумажном носителе отсутствует дата утверждения).

Таким образом, в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 6 Положения № 313 Отделом муниципальное задание 2 учреждениям на 2020 и 2021 годы доведено после начала финансового года.

Исходя из приложения № 2 к настоящему отчету видно, что Отделом подведомственным учреждениям установлено:

АУ «ДК «Химик» - муниципальное задание на 8 видов услуг и 5 видов работ;

МБУ «Историко-художественный музейный комплекс» - муниципальные задания на 1 услугу и 3 вида работ;

МБУ «Библиотека» - муниципальные задания на 1 услугу и 1 вид работ;

МБОУДО «Детская музыкальная школа» - муниципальных задания на 2 услуги;

МБОУДО «Детская художественная школа» - муниципальные задания на 3 услуги;

МБОУДО «Детская школа искусств» - муниципальные задания на 2 услуги.

В соответствии со ст. 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и п. 2, 8 Положения № 313 муниципальное задание формируется на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), определенных в качестве основных видов деятельности муниципальных учреждений.

На момент утверждения муниципального задания на 2020-2021 годы основным видом деятельности подведомственного учреждения МБУ «Историко-художественный музейный комплекс» являлось «Деятельность музеев».

Таким образом, в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 2, 8 Положения № 313 по подведомственному учреждению МБУ «Историко-художественный музейный комплекс» на 2020 и 2021 годы установлено 1 муниципальное задание (производство и распространение радиопрограмм) на дополнительный вид деятельности.

В таблице представлен свод заключенных соглашений с учреждениями культуры и отдыха на выполнение муниципального задания.

Соглашения на выполнение муниципальных заданий на 2020 – 2021 годы

Таблица 3
(тыс. рублей)

	Подведомственные учреждения	Соглашение		Дополнительное соглашение	
		дата, номер	сумма	дата, номер	сумма
2020 год					
1	АУ «ДК «Химик»	30.12.2019 № 1	17 564,7	28.12.2020 № 1	17 589,9
2	МБОУДО «Детская художественная школа»	30.12.2019 № 3	6 622,8	14.04.2020 № 1	6 776,8
				30.09.2020 № 2	6 751,8
				28.12.2020 № 3	6 768,4
				31.12.2020 № 4	6 704,1
3	МБУ «Историко-художественный музейный комплекс»	30.12.2019 № 9	12 696,6	14.04.2020 № 1	12 909,6
4	МБОУДО «Детская школа искусств»	30.12.2019 № 5	24 981,1	14.04.2020 № 1	25 055,3
				18.08.2020 № 2	24 940,3
5	МБОУДО «Детская музыкальная школа»	30.12.2019 № 1	23 039,6	14.04.2020 № 1	23 129,6
				19.08.2020 № 2	22 994,6
6	МБУ «Библиотека»	30.12.2019 № 7	29 171,9	14.04.2020 № 1	29 206,6
				18.08.2020 № 2	29 167,6
2021 год					
1	АУ «ДК «Химик»	30.12.2020 № 4/2021	18 189,3	12.11.2021 № 1	20 986,1
				24.12.2021 № 2	25 560,9
2	МБОУДО «Детская художественная школа»	30.12.2020 № 3	6 929,0		
3	МБУ «Историко-художественный музейный комплекс»	30.12.2020 № 9	13 480,4	28.09.2021 № 1	13 772,2
				12.11.2021 № 2	15 822,1
4	МБОУДО «Детская школа искусств»	30.12.2020 № 5	25 836,5	12.11.2021 № 1	28 422,2

	Подведомственные учреждения	Соглашение		Дополнительное соглашение	
		дата, номер	сумма	дата, номер	сумма
5	МБУ «Библиотека»	30.12.2020 № 7	30 087,0	12.11.2021 № 1	34 472,4
6	МБОУДО «Детская музыкальная школа»	30.12.2020 № 1	23 864,1	28.09.2021 № 1	24 075,7
				12.11.2021 № 2	26 041,4

Исходя из норм, предусмотренных БК РФ, Положением № 313, Положением № 1329, в ходе выборочного анализа выявлено следующее:

в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 34 Положения № 313 в 2020 году Администрацией изменение муниципального задания по МБОУДО «Детская музыкальная школа» не производилось при уменьшении объемов субсидий на выполнение муниципального задания с 23 039,6 тыс. рублей до 22 994,6 тыс. рублей;

в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, пп. 12, 13, 24, 27 Положения № 313 значения нормативных затрат на оказание муниципальной услуги (выполнение работ) в отношении учреждений культуры и отдыха в целях определения объема субсидий на выполнение муниципального задания в соответствии с п. 11 Положения № 313 и п. 12 Положения № 1329 на 2020 и 2021 годы не утверждены Администрацией;

в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 22 Положения № 313 значения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг и отраслевых корректирующих коэффициентов в отношении 6 учреждений культуры и отдыха за 2020 и 2021 годы Администрацией не размещены в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;

в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 5 Положения № 313 Отделом муниципальные задания на 2020-2021 годы учреждениям культуры и отдыха не сформированы в форме электронного документа в установленном порядке в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет»;

в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 8 Положения № 313 Отделом сформированы муниципальные задания на 2020 - 2022 годы не исходя из видов работ и услуг, определенных общероссийским базовым (отраслевым) перечнем (классификатором) государственных и муниципальных услуг и региональным перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг, а именно в муниципальном задании на 2020-2022 годы АУ «ДК «Химик» определены муниципальные задания на такие виды работ (услуг), у которых уникальные номера реестровой записи не соответствуют указанному перечню;

в нарушение п. 1 ст. 69.2 БК РФ в муниципальном задании по подведомственному учреждению АУ «ДК «Химик» на 2020-2022 годы и 2021-2023 годы пп. 5.1 «Нормативные правовые акты, регулирующие порядок оказания муниципальной услуги» п. 5 «Порядок оказания муниципальной услуги» части 1 содержит сведения о постановлении администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 23.12.2010 № 475 «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений города Новочебоксарска и финансового обеспечения выполнения

муниципального задания, порядке определения объема и условия предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям», *который утратил силу 18.02.2016.*

3. Соблюдение порядка предоставления субсидий на иные цели, а также условий и порядка использования средств, полученных в виде иных целевых субсидий

3.1. Соблюдение порядка предоставления субсидий на иные цели, а также условий и порядка использования средств, полученных в виде иных целевых субсидий, АУ «Ельниковская роща»

3.1.1. Соблюдение порядка предоставления субсидий на иные цели АУ «Ельниковская роща»

Из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации могут предоставляться субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели (ст. 78.1 БК РФ).

В соответствии с абз. 4 п. 1 ст. 78.1 БК РФ порядок определения объема и условия предоставления субсидий на иные цели из местных бюджетов устанавливается органом местного самоуправления. При этом муниципальные правовые акты, устанавливающие порядок определения объема и условия предоставления субсидий на иные цели, должны соответствовать общим требованиям, установленным Правительством Российской Федерации.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 22.02.2020 № 203 утверждены Общие требования к нормативным правовым актам и муниципальным правовым актам, устанавливающим порядок определения объема и условия предоставления бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели (далее – Общие требования № 203).

С целью предоставления субсидии бюджетным и автономным учреждениям города Новочебоксарска на иные цели приняты:

постановление Администрации от 15.08.2019 № 1266 «Об утверждении Порядка предоставления субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Новочебоксарска на иные цели» (далее – Порядок № 1266);

постановление Администрации от 24.12.2020 № 1386 «Об утверждении Типового (примерного) порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета города Новочебоксарска бюджетным и автономным учреждениям города Новочебоксарска на иные цели» (вступает в силу с 01.01.2021) (далее – Порядок № 1386).

Исходя из норм, предусмотренных Общими требованиями № 203, Порядком № 1266, Порядком № 1386, орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя в отношении бюджетных и автономных учреждений, является главным распорядителем средств, предоставляющим субсидии на иные цели указанным бюджетным и автономным учреждениям.

Однако, в ходе проведения контрольного мероприятия выявлено, что *в нарушение норм, предусмотренных Общими требованиями № 203, Порядком № 1266, Порядком № 1386, за 2020 и 2021 годы главным распорядителем средств, предоставляющим АУ «Ельниковская роща» субсидии на иные цели,*

является Управление, а не орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, в лице Администрации.

При этом необходимо отметить, что соглашения о предоставлении субсидий на иные цели в 2020 и 2021 годах заключались между Администрацией и АУ «Ельниковская роща», отчеты об использовании субсидий на иные цели предоставлялись Учреждением в Администрацию.

Администрацией с Учреждением на 2020-2021 годы заключены следующие соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели:

1) от 29.12.2019 № 154 на сумму 77,4 тыс. рублей, с учетом двух заключенных дополнительных соглашений к указанному соглашению объем выделенных субсидий в 2020 году составил 1381,3 тыс. руб., в т.ч.:

на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время – 13,4 тыс. руб.;

на организацию проведения оплачиваемых общественных работ – 44,0 тыс. руб.;

на организацию временного трудоустройства безработных граждан, испытывающих трудности в поиске работы – 20,0 тыс. руб.;

на реализацию противоэпидемических (профилактических) мероприятий в целях недопущения завоза и распространения новой коронавирусной инфекции – 39,1 тыс. руб.;

на выплату заработной платы – 823,7 тыс. руб.;

на монтаж системы видеонаблюдения и голосового оповещения – 441,1 тыс. рублей;

2) от 11.02.2021 № 154 на сумму 77,4 тыс. рублей, с учетом четырех заключенных дополнительных соглашений к указанному соглашению объем выделенных субсидий в 2021 году составил 2077,4 тыс. руб., в т.ч.:

на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время – 13,4 тыс. руб.;

на организацию проведения оплачиваемых общественных работ – 44,0 тыс. руб.;

на организацию временного трудоустройства безработных граждан, испытывающих трудности в поиске работы – 20,0 тыс. руб.;

на разработку ПСД для зоопарка – 1200,0 тыс. руб.;

на приобретение срубов – 190,0 тыс. руб.;

на материальные запасы для целей капитальных вложений – 590,0 тыс. руб.;

на приобретение ГСМ – 20,0 тыс. рублей.

Исходя из вышеуказанного и с учетом норм, предусмотренных Порядком № 1266 и Порядком № 1386, в ходе выборочного анализа выявлено следующее:

1) **с учетом норм, предусмотренных п. 16, 17, 24 Положения № 313 (расходы на приобретение материальных запасов, применяемых при выполнении муниципального задания, учитываются в значениях нормативных затрат), п. 3 ст. 69 БК РФ Администрацией в 2021 году объемы средств на приобретение ГСМ в сумме 20,0 тыс. руб. доводились не в составе объемов субсидий на выполнение муниципального задания;**

2) **в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 14 Порядка № 1266 Администрацией в 2020 году не осуществлялся ежеквартальный контроль за использованием средств субсидий на иные цели (в соответствии с**

Порядком № 1266 предусмотрено ежеквартальное представление отчета об использовании субсидии на иные цели, фактически Учреждением 02.03.2021 представлен только 1 отчет по итогам 2020 года);

3) в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 3 Порядка № 1386 Администрацией выделение субсидий на приобретение срубов в 2021 году Учреждению осуществлялось без согласования с Финансовым отделом Администрации;

4) в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 26 Порядка № 1386 Администрацией заключено соглашение от 11.02.2021 № 154 (дополнительные соглашения к нему) не по типовой форме, утвержденной приложением 1 к указанному Порядку;

5) в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 32 Порядка № 1386 (с учетом п. 1.1. постановления Администрации от 24.12.2020 № 1386) Администрацией в 2021 году не осуществлялся ежеквартальный контроль за использованием средств субсидий на иные цели (в соответствии с Порядком № 1386 предусмотрено ежеквартальное представление 2 форм отчетов, фактически Учреждением в январе 2022 представлен только 1 отчет по не утвержденной форме по итогам 2021 года);

6) Администрацией в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ предоставление целевой субсидии Учреждению на 2021 год осуществлялось в отсутствие заявки и представленных Учреждением документов, предусмотренных пп. 6 - 22 Порядка № 1386.

3.1.2. Соблюдение условий и порядка использования средств, полученных в виде иных целевых субсидий, АУ «Ельниковская роша»

3.1.2.1. По данным ПФХД в расходной части объем субсидий на иные цели (таблица № 1) запланирован:

1) на 2020 год:

в первоначальной редакции ПФХД – 77,4 тыс. руб.;

в последней редакции ПФХД – 1 381,3 тыс. руб. (фактически расходы составили 1354,5 тыс. руб.), которые распределены к расходованию следующим образом:

выплаты персоналу – 901,1 тыс. руб. (фактически расходы составили 874,3 тыс. руб.);

расходы на закупку товаров, работ, услуг – 480,2 тыс. руб. (фактически расходы составили 480,20 тыс. руб.);

2) на 2021 год:

в первоначальной редакции ПФХД – 500,0 тыс. руб.;

в последней редакции ПФХД – 2 077,4 тыс. руб. (фактически расходы составили 874,0 тыс. руб.), которые распределены к расходованию следующим образом:

выплаты персоналу – 77,4 тыс. руб. (фактически расходы составили 77,4 тыс. руб.);

расходы на закупку товаров, работ, услуг – 2000,0 тыс. руб. (фактически расходы составили 796,6 тыс. руб.).

Необходимо отметить, что рост субсидий на иные цели в 2021 году по сравнению с 2020 годом составил 696,1 тыс. руб. или на 50,4%.

Условия и порядок предоставления целевых субсидий в 2021 году предусмотрен разделом 2 Порядка № 1386.

В ходе анализа выявлено, что в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ, пп. 5 - 22 Порядка № 1386 Учреждением в 2021 году не обеспечено предоставление заявки и необходимых документов с целью получения целевых субсидий.

Исходя из данных таблицы № 2 видно, что по итогам 2020 года остаток целевой субсидии составил 26,8 тыс. руб., по итогам 2021 года – 1203,4 тыс. рублей.

Справочно:

Объемы средств целевых субсидий в 2021 году были доведены Учреждению в полном объеме еще до 01.10.2021. Указанные обстоятельства свидетельствуют о том, что Учреждением не приняты своевременные меры по освоению средств до конца 2021 года.

Проведен анализ предоставляемых Учреждением отчетов об использовании целевой субсидии в течение 2020-2021 годов. В ходе выборочного анализа выявлено следующее:

в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 11 Порядка № 1266 Учреждением в 2020 году не обеспечено ежеквартальное представление отчета об использовании целевой субсидии учредителю (Учреждением в ходе проверки представлен лишь отчет по итогам 2020 года, по запросу Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики Администрацией и Управлением не представлены отчеты по итогам каждого квартала 2020 года);

в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 30 Порядка № 1386 Учреждением в 2021 году не обеспечено ежеквартальное (предусмотрено условиями соглашения) представление учредителю отчета о расходах, источником финансового обеспечения которых является целевая субсидия, по форме, утвержденной приложением № 3 к типовой форме соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета города Новочебоксарска бюджетным и автономным учреждениям города Новочебоксарска на иные цели, утвержденного приложением Порядка № 1386 (4 отчета за каждый квартал).

3.1.2.2. В ходе выборочного анализа использования средств АУ «Ельниковская роща», полученных в виде субсидий на иные цели, выявлено следующее.

3.1.2.2.1. Учреждением с единственным поставщиком (подрядчиком) ООО «Регион-спецтехника» (далее – Подрядчик) 23.11.2020 заключен договор № 19/20 на осуществление монтажа системы оповещения и управления эвакуацией, включающей в себя монтаж системы видеонаблюдения и монтаж радиооповещения (далее – Договор № 19/20). Неотъемлемой частью указанного договора является локальная смета (приложение № 1).

В ходе анализа имеющихся сведений и документов (представленных в рамках проверки) **в нарушение п. 3.2 ст. 3 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Положения о закупках товаров, работ, услуг для нужд Автономного учреждения «Ельниковская роща» города Новочебоксарска Чувашской Республики, утвержденного протоколами заседания Наблюдательного совета Учреждения от 14.11.2018 № 6, выявлено следующее:**

1) в нарушение п. 5.1. Договора № 19/20 Подрядчик за 3 календарных дня в письменной форме не уведомил Учреждение о готовности к сдаче выполненных работ;

2) **в нарушение п. 5.2., 5.3., 5.7. Договора № 19/20 Учреждение приняло выполненные работы в отсутствие предоставленного общего журнала производства работ и предоставленной исполнительной документации** (копии сертификатов, технических паспортов, результаты испытаний, удостоверяющие качество, системы видеонаблюдения и системы радиоповещения);

3) **в нарушение п. 5.5. Договора № 19/20 Учреждение приняло выполненные работы без проведения экспертизы результатов, предусмотренных договором;**

4) исходя из акта о приемке выполненных работ от 07.12.2020 № 1 в нарушение п. 3.1. Договора № 19/20 Подрядчиком работы завершены 07.12.2020 (вместо 03.12.2020);

5) с учетом вышеуказанных выявленных нарушений (п. 1, 2, 4) и с учетом норм, предусмотренных п. 7.10. и 7.12. Договора № 19/20, **Учреждением в нарушение п. 7.8. Договора № 19/20 не проведена претензионная работа и не обеспечено удержание неустоек с Подрядчика при производстве расчета в сумме 132,5 тыс. рублей.**

Справочно (расчет суммы неустойки):

1) *Штраф в соответствии с п. 7.10. Договора № 19/20 (в размере 10% цены договора за каждый факт):*

Подрядчик в нарушение условий Договора № 19/20 не уведомил письменно Учреждение о готовности к сдаче выполненных работ, не представил журнал производства работ и исполнительную документацию. Таким образом, Подрядчиком не исполнены 3 нормы Договора № 19/20.

*441000,0 руб. * 10% * 3 факта = 132300,0 руб.*

2) *Сумма пеней в соответствии с п. 7.12. Договора № 19/20:*

*441000,0 руб. * 4,25% * 1/300 * 4 дня = 249,9 руб.*

3) *Итого: 132300 + 249,9 = 132549,9 руб.*

3.1.2.2.2. Учреждению дополнительным соглашением от 01.06.2021 № 1 к соглашению от 11.02.2021 № 154 (далее – Дополнительное соглашение № 1) выделены «субсидии на иные цели на разработку ПСД для зоопарка» в сумме 1200,0 тыс. рублей.

В целях освоения указанной субсидии Учреждением заключены следующие договора с единственным поставщиком (подрядчиком) ООО «Градпромпроект» (далее – Подрядчик № 1) на сумму 1139,0 тыс. руб., в т.ч.:

1) договор от 25.08.2021 № 2535-2021 на разработку проектно-сметной документации «Зоопарк на территории Ельниковской рощи г. Новочебоксарск. Устройство входной группы в зоопарк» (далее – Договор № 2535-2021), стоимость работ составляет 160,0 тыс. руб.;

2) договор от 11.10.2021 № 2542-2021 на разработку проектной документации «Зоопарк на территории Ельниковской рощи г. Новочебоксарск. Проект планировки территории» (далее – Договор № 2542-2021), стоимость работ составляет 599,0 тыс. руб.;

3) договор от 18.11.2021 № 2543-2021 на проведение инженерных изысканий для разработки проектной документации «Зоопарк на территории Ельниковской рощи г. Новочебоксарск» (далее – Договор № 2543-2021), стоимость работ составляет 380,0 тыс. рублей.

В ходе анализа вышеуказанных договоров выявлено, что в договорах отсутствуют:

техническое задание – документ, в котором описывается объект закупки и фиксируются требования к подрядчику и к виду работ, именно описание объекта закупки формирует ценовое предложение;

права и обязанности сторон;

порядок сдачи и приемки выполненных работ;

нормы, предусматривающие гарантии качества на результат выполненной работы;

ответственность сторон (суммы начисляемых и взыскиваемых неустоек в случае невыполнения условий договора);

порядок урегулирования споров.

Указанные обстоятельства свидетельствуют:

о признаках неправильного формирования ценового предложения по вышеуказанным договорам;

о возникающих рисках Учреждения при реализации договорных отношений и получения (получения не в срок) некачественных видов работ и услуг.

К проверке Учреждением по вышеуказанным договорам представлены следующие документы, на основании которых производится оплата Подрядчику № 1:

1) по Договору № 2535-2021:

акт от 25.11.2021 № б/н о выполнении проектной документации «Зоопарк на территории Ельниковской рощи г. Новочебоксарск. Устройство входной группы в зоопарк» на сумму 160,0 тыс. руб.;

счет на оплату от 25.11.2021 № 2 за выполнение проектной документации «Зоопарк на территории Ельниковской рощи г. Новочебоксарск. Устройство входной группы в зоопарк» на сумму 160,0 тыс. руб.;

2) по Договору № 2542-2021:

акт от 24.12.2021 № б/н о выполнении проектной документации «Зоопарк на территории Ельниковской рощи г. Новочебоксарск. Проект планировки территории» на сумму 599,0 тыс. руб.;

счет на оплату от 24.12.2021 № 2 за выполнение проектной документации «Зоопарк на территории Ельниковской рощи г. Новочебоксарск. Проект планировки территории» на сумму 599,0 тыс. руб.;

3) по Договору № 2543-2021:

акт от 24.12.2021 № б/н о выполнении инженерных изысканий для разработки проектной документации «Зоопарк на территории Ельниковской рощи г. Новочебоксарск» на сумму 380,0 тыс. руб.;

счет на оплату от 24.12.2021 № 1 за выполнение инженерных изысканий для разработки проектной документации «Зоопарк на территории Ельниковской рощи г. Новочебоксарск» на сумму 380,0 тыс. рублей.

Исходя из анализа представленных документов выявлено, что оплата по Договору № 2535-2021 исходя из акта от 25.11.2021 № б/н должна производиться за разработку проектной документации, а не проектно-сметной документации как по условиям указанного договора (фактически разработана проектно-сметная документация).

Также необходимо отметить, что работы по Договору № 2535-2021 исходя из акта от 25.11.2021 № б/н выполнены через 3 месяца, а не через 2 месяца как по условиям указанного договора. При этом условиями указанного договора не предусмотрено взыскание сумм пеней за несвоевременное выполнение работ, Соответственно, **Учреждением по Договору № 2535-2021 в нарушение ст. 332 ГК РФ не проведена претензионная работа и не получен доход от уплаты суммы пеней расчетно в сумме 1240,0 руб. (160000,0 руб.*1\300*7,5%*31 дней).**

В соответствии с п. 2.2 Порядка № 1386 целевые субсидии предоставляются на выполнение инженерных изысканий, подготовки проектно-сметной документации для ремонта объектов недвижимого имущества, а также проведение

государственной экспертизы указанной проектной документации и результатов указанных инженерных изысканий.

В соответствии с заключенным Дополнительным соглашением № 1, как уже отмечалось ранее, выделены «субсидии на иные цели на разработку ПСД для зоопарка».

Таким образом, Учреждением *в нарушение норм, предусмотренных п. 1 ст. 78.1 БК РФ, Порядком № 1386, условий соглашения от 11.02.2021 № 154 средства целевой субсидии в сумме 979,0 тыс. руб. использовались не по целевому значению* (не на разработку проектно-сметной документации для зоопарка, а на разработку проектной документации и выполнение инженерных изысканий для разработки проектной документации), *а это в свою очередь может привести к нарушению, предусмотренному п. 33 Порядка № 1386, которое обязывает Учреждение производить возврат субсидии в бюджет города Новочебоксарска в указанной сумме.*

Необходимо отметить, что Учреждением представлено возражение письмом от 21.02.2022 № 38, в котором отмечено, что с вышеуказанными подрядчиками заключены дополнительные соглашения и суммы возвращены в бюджет г. Новочебоксарска.

3.1. Соблюдение порядка предоставления субсидий на иные цели учреждениям культуры и отдыха

В 2020 году Отделом субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели предоставлялись 6 учреждениям культуры и отдыха, в 2021 году - 5 учреждениям культуры.

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлено, что *в нарушение норм, предусмотренных Общими требованиями № 203, Порядком № 1266, Порядком № 1386, главным распорядителем средств, предоставляющим учреждениям культуры и отдыха субсидии на иные цели, является Отдел, а не орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, в лице Администрации.*

Сведения о выделении целевых субсидий учреждениям культуры на 2020-2021 годы

Таблица 4
(тыс. рублей)

	Подведомственные учреждения	Соглашение		Дополнительное соглашение	
		дата, номер	сумма	дата, номер	сумма
2020 год					
1	АУ «ДК «Химик»	30.12.2019 № 5/2020	8 297,8	14.04.2020 № 1	12 508,3
				24.09.2020 № 2	14 962,4
				13.11.2020 № 3	15 344,1
				30.11.2020 № 4	15 401,2
				23.12.2020 № 5	17 851,8
				28.12.2020 № 6	17 851,8
2		30.12.2019 № 4	3 265,7	30.09.2020 № 1	3 290,7
				13.11.2020 № 2	3 746,7
				30.11.2020 № 3	3 967,6
				24.12.2020 № 4	4 357,4

	Подведомственные учреждения	Соглашение		Дополнительное соглашение	
		дата, номер	сумма	дата, номер	сумма
	МБОУДО «Детская художественная школа»			31.12.2020 № 5	3 002,5
3	МБУ «Историко-художественный музейный комплекс»	13.11.2020 № 10	1 862,5	30.11.2020 № 1	2 749,5
				24.12.2020 № 2	3 625,5
4	МБОУДО «Детская школа искусств»	30.12.2019 № 6	6 525,6	18.08.2020 № 1	6 640,6
				13.11.2020 № 2	7 205,4
				30.11.2020 № 3	5 808,4
				24.12.2020 № 4	7 650,4
5	МБОУДО «Детская музыкальная школа»	30.12.2019 № 2	3 804,4	25.03.2020 № 1	14 281,7
				14.04.2020 № 2	14 890,1
				19.08.2020 № 3	15 025,1
				13.11.2020 № 4	15 343,5
				30.11.2020 № 5	6 027,5
				24.12.2020 № 6	8 663,5
6	МБУ «Библиотека»	30.12.2019 № 8	6 237,9	24.04.2020 № 1	6 280,8
				19.08.2020 № 2	6 319,8
				30.09.2020 № 3	7 408,3
				13.11.2020 № 4	12 271,1
				30.11.2020 № 5	13 711,4
				24.12.2020 № 6	15 954,2
2021 год					
1	АУ «ДК «Химик»	30.12.2020 № 5/2021	1 950,0	28.09.2021 № 1	2 650,0
				24.11.2021 № 2	6 692,8
				19.11.2021 № 3	6 692,8
				16.12.2021 № 4	6 856,8
				24.12.2021 № 5	7 260,4
2	МБОУДО «Детская художественная школа»	26.07.2021 № 20-2021-66985	3 501,7		
		30.12.2020 № 4	4,8	21.04.2021 № 1	3 759,7
3	МБОУДО «Детская школа искусств»	30.12.2020 № 6	3,8	21.04.2021 № 1	358,5
4	МБОУДО «Детская музыкальная школа»	27.07.2021 № 20-2021-67018	10 446,8		
		30.12.2020 № 2	210,0	16.06.2021 № 1	10 656,8
				28.09.2021 № 2	10 906,8
5	МБУ «Библиотека»	30.12.2020 № 8	100,5	21.04.2021 № 1	292,2
				07.09.2021 № 2	472,2
				28.09.2021 № 3	722,2
				16.12.2021 № 4	742,2

В ходе контрольного мероприятия Отделом представлены отчеты об использовании субсидии на иные цели по подведомственным учреждениям, а также информация об остатках средств на лицевых счетах Учреждений.

На 01.01.2020 остатки средств составили - 0,0 тыс. рублей, на 01.01.2021 остатки средств составили - 2 263,6 тыс. рублей, на 01.01.2022 остатки средств составили - 0,0 тыс. рублей.

Представлены платежные поручения о перечислении неиспользованных субсидий в 2021 году на общую сумму 2 263,6 тыс. рублей, в том числе: МБУ «Библиотека» на сумму 37,1 тыс. рублей, МБУ «Историко-художественный музейный комплекс» на сумму 0,1 тыс. рублей, МБОУДО «Детская художественная школа» на сумму 290,5 тыс. рублей, МБОУДО «Детская музыкальная школа» на сумму 1 137,9 тыс. рублей, АУ «ДК «Химик» на сумму 725,2 тыс. рублей, МБОУДО «Детская школа искусств» на сумму 72,8 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 5 Порядка № 1386 предоставление целевой субсидии осуществляется при условии соблюдения учреждением требования, которым должно соответствовать учреждение на 1-е число месяца, предшествующего месяцу, в котором планируется заключение соглашения либо принятие решения о предоставлении субсидии, об отсутствии у учреждения:

а) неисполненной обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;

б) просроченной задолженности по возврату в бюджет города Новочебоксарска субсидий, бюджетных инвестиций, предоставленных в том числе в соответствии с иными правовыми актами, за исключением случаев предоставления субсидии на осуществление мероприятий по реорганизации или ликвидации учреждения, предотвращение аварийной (чрезвычайной) ситуации, ликвидацию последствий и осуществление восстановительных работ в случае наступления аварийной (чрезвычайной) ситуации, погашение задолженности по судебным актам, вступившим в законную силу, исполнительным документам, а также иных случаев, установленных федеральными законами, нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации, Кабинета Министров Чувашской Республики и органов местного самоуправления города Новочебоксарска Чувашской Республики.

в) просроченной кредиторской задолженности учреждений, источником финансового обеспечения деятельности которых являются средства бюджета города Новочебоксарска (по данным отчета «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» за квартал, предшествующий месяцу, в котором подана заявка).

В то же время Администрацией предоставление целевых субсидий 5 учреждениям культуры и отдыха в 2021 году осуществлялось в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ в отсутствие анализа соблюдения учреждениями вышеуказанных условий, заявок и представленных документов, предусмотренных пп. 5 - 22 Порядка № 1386.

4. Анализ использования средств АУ «Ельниковская роща», полученных от приносящей доход деятельности

Как уже отмечалось ранее, согласно п. 2.5. Устава, Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям, при условии, что такая деятельность указана в настоящем Уставе.

По итогам 2020 года расходы по приносящей доход деятельности планировались в сумме 4092,9 тыс. руб. (фактически расходы составили 3208,3 тыс. руб.), которые распределены к расходованию следующим образом:

выплаты персоналу – 2 135,3 тыс. руб. (фактически расходы составили 1508,5 тыс. руб.);

уплата налогов, сборов и иных платежей – 19,6 тыс. руб. (фактически расходы составили 13,9 тыс. руб.);

расходы на закупку товаров, работ, услуг – 1 938,0 тыс. руб. (фактически расходы составили 1685,9 тыс. руб.).

По итогам 2021 года расходы по приносящей доход деятельности планировались в сумме 6118,8 тыс. руб. (фактически расходы составили 5436,0 тыс. руб.), которые распределены к расходованию следующим образом:

выплаты персоналу – 2171,9 тыс. руб. (фактически расходы составили 2154,0 тыс. руб.);

уплата налогов, сборов и иных платежей – 156,6 тыс. руб. (фактически расходы составили 156,1 тыс. руб.);

расходы на закупку товаров, работ, услуг – 3790,3 тыс. руб. (фактически расходы составили 3125,9 тыс. руб.).

Необходимо отметить, что рост расходов по приносящей доход деятельности в 2021 году по сравнению с 2020 годом составил 1509,6 тыс. руб. или на 93,4%.

В ходе выборочного анализа использования средств, полученных от приносящей доход деятельности, выявлено следующее.

В 2021 году от Хакасского республиканского отделения Всероссийской общественной организации «Русское географическое общество» в рамках договора пожертвования от 31.05.2021 № 15 (далее – Договор № 15) поступили Учреждению денежные средства в сумме 500,0 тыс. рублей. Согласно условиям договора указанные средства должны быть использованы в срок не позднее 30.10.2021 на обновление экологических маршрутов на особо охраняемой природной территории Ельниковской рощи.

Приложением № 3 к Договору № 15 утверждена смета расходов на проведение мероприятий, согласно которому расходование средств должно осуществляться следующим образом:

на приобретение инструментов и расходных материалов для обслуживания экологической тропы и тропы здоровья - в количестве 21 шт. на сумму 281550,0 руб.;

на изготовление и установка образовательных плакатов на экологической тропе и тропе здоровья - в количестве 10 шт. на сумму 80650,0 руб.;

на приобретение урн для мусора и установка урн на экологической тропе и тропе здоровья - в количестве 26 шт. на сумму 137800,0 рублей.

Приложением № 2 к договору от 31.05.2021 № 15 утвержден календарный план исполнения работ (услуг), согласно которому мероприятия должны реализовываться в следующие сроки:

приобретение инструментов для подготовки, уборки тропы – 30.07.2021;

изготовление образовательных плакатов – 31.08.2021;

приобретение и установка урн для мусора – 30.09.2021.

С целью освоения указанных средств Учреждением в 2021 году заключены:

договор купли-продажи от 08.07.2021 № 11/21 на сумму 97290,0 руб., заключенный с ИП ФИО (ИНН) на приобретение воздухоудойного устройства STINL

BG-86 (1 шт.), воздухоудйного устройства ранцевого BR 430 (1 шт.), древокола электрического HLS-550H (1 шт.), присадка к топливу STIHL (10 шт.);

договор купли-продажи от 08.07.2021 № 12/21 на сумму 93550,0 руб., заключенный с ИП ФИО (ИНН) на приобретение бензопилы STIHL MS361 (1 шт.), бензопилы STIHL MS194T (1 шт.), шины «Штиль» 45 см (2 шт.), цепь STIHL (5 шт.);

договор купли-продажи от 09.07.2021 № 10/21 на сумму 97950,0 руб., заключенный с ИП ФИО (ИНН) на приобретение измельчителя садового бензинового PATRIOT PTSB 100 E (1 шт.), цепь STIHL (5 шт.);

договор купли-продажи от 09.07.2021 № 13/21 на сумму 137800,0 руб., заключенный с ИП ФИО (ИНН) на приобретение мусорных урн «Пушка» (26 шт.);

договор купли-продажи от 27.09.2021 № б/н на сумму 73410,0 руб., заключенный с ИП ФИО (ИНН 212403970977) на изготовление и установку стендов экологической тропы (10 шт.).

Оплата по указанным договорам Учреждением произведена в полном объеме.

Исходя из анализа представленных в ходе проверки документов **в нарушение п. 3.2 ст. 3 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Положения о закупках товаров, работ, услуг для нужд Автономного учреждения «Ельниковская роща» города Новочебоксарска Чувашской Республики, утвержденного протоколами заседания Наблюдательного совета Учреждения от 14.11.2018 № 6**, выявлено следующее:

1) **в нарушение условий, предусмотренных приложением № 3 к Договору № 15, Учреждением закуплены инструменты и расходные материалы для обслуживания экологической тропы и тропы здоровья по 3 договорам (договора купли-продажи от 08.07.2021 № 11/21 и № 12/21, 09.07.2021 № 10/21) на 7240,0 руб. больше (в количестве – на 7 шт. больше);**

2) договор купли-продажи от 27.09.2021 № б/н на изготовление и установку стендов экологической тропы **не содержит техническое задание** – документ, в котором фиксируются требования к изготавливаемой продукции (параметры стенда, материал, из которого необходимо изготовить стенд и т.д.), именно указанные параметры в техническом задании формирует ценовое предложение, а **это в свою очередь указывает на признаки неправильного формирования ценового предложения по указанному договору;**

3) **в нарушение условий, предусмотренных приложением № 2 к Договору № 15, Учреждением закуплены образовательные плакаты в количестве 10 шт. 29.09.2021 (исходя из акта выполненных работ) вместо 31.08.2021;**

4) **в нарушение условий, предусмотренных приложением № 2 и 3 к Договору № 15, Учреждением урны для мусора приобретены, но не установлены на экологической тропе и тропе здоровья в срок до 30.09.2021 (в ходе проведения обследования 18.01.2022 урны для мусора «Пушка» находились в складских помещениях, условиями договора от 09.07.2021 № 13/21 не предусмотрена установка).**

Таким образом, урны для мусора «Пушка» не использовались Учреждением (до момента проведения контрольного мероприятия) около 6 месяцев. **Соответственно указанные обстоятельства свидетельствуют о неэффективном использовании имущества (урны для мусора «Пушка») на сумму 137,8 тыс. рублей.**

Выше выявленные обстоятельства (п. 1, 3, 4) свидетельствуют о нарушении условий Договора № 15 и возможных рисках произведения возврата средств, предоставленных Учреждению.

Также необходимо отметить, что

5. Результаты выборочных проверок финансово-хозяйственной деятельности учреждений культуры и отдыха

Контрольным мероприятием проведена выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности МБОУ ДО «Детская школа искусств» (далее – Учреждение искусства).

Структура доходов и расходов Учреждения искусства на 2020-2021 годы выглядит следующим образом.

Структура доходов и расходов по данным ПФХД на 2020-2021 годы

Таблица № 5

№	Наименование дохода/расхода	2020 год (по данным ПФХД), тыс. руб.		2021 год (по данным ПФХД), тыс. руб.			Отклонение, тыс. руб.	
		в первоначальной редакции (11.03.2020)	в последней редакции (29.12.2020)	в первоначальной редакции (30.12.2020)	в редакции от (28.09.2021)	в последней редакции (10.11.2021)	2020 год	2021 год
<i>A</i>	<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>9</i>	<i>10</i>
1	Доходы всего, в т.ч.:	36 609,4	37 886,1	30 900,8	31 255,4	33 895,6	1 276,7	2 994,8
2	субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	24 981,1	25 115,3	25 836,5	25 836,5	28 422,2	134,2	2 585,6
3	субсидии, предоставляемые в соответствии со статьей 78.1 БК РФ	6 525,6	7 548,1	3,8	358,5	358,5	1 022,5	354,7
4	поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности	5 102,7	5 222,7	5 060,4	5 060,4	5 114,9	120,0	54,5
5	Расходы всего, в т.ч.:	37 505,7	38 782,4	30 961,3	31 316,0	33 956,1	1 276,7	2 994,8
6	за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	25 080,4	25 214,6	25 897,1	25 897,0	28 482,7	134,2	2 585,6
7	<i>Выплаты персоналу</i>	<i>23 238,3</i>	<i>23 238,3</i>	<i>23 951,0</i>	<i>23 951,0</i>	<i>26 536,6</i>	<i>0,0</i>	<i>2 585,6</i>
8	<i>социальные и иные выплаты</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
9	<i>Уплата налогов, сборов и иных платежей</i>	<i>585,2</i>	<i>760,2</i>	<i>585,2</i>	<i>585,2</i>	<i>585,2</i>	<i>175,0</i>	<i>0,0</i>

№	Наименование дохода/расхода	2020 год (по данным ПФХД), тыс. руб.		2021 год (по данным ПФХД), тыс. руб.			Отклонение, тыс. руб.	
		в первоначальной редакции (11.03.2020)	в последней редакции (29.12.2020)	в первоначальной редакции (30.12.2020)	в редакции от (28.09.2021)	в последней редакции (10.11.2021)	2020 год	2021 год
<i>A</i>	<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>9</i>	<i>10</i>
10	<i>Расходы на закупку товаров, работ, услуг</i>	1 256,9	1 216,1	299,1	311,4	311,4	40,8	12,3
11	<i>Закупка энергетических ресурсов</i>	0,0	0,0	1 061,7	1 049,4	1 049,4	0,0	-12,3
11	за счет субсидии, предоставляемой в соответствии со статьей 78.1 БК РФ	6 525,6	7 548,1	3,8	358,5	358,5	1 022,5	354,7
12	<i>Выплаты персоналу</i>	3,8	2 410,7	3,8	8,5	8,5	2 406,9	4,7
13	<i>социальные и иные выплаты</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
14	<i>Уплата налогов, сборов и иных платежей</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
15	<i>Расходы на закупку товаров, работ, услуг</i>	1 087,0	1 196,5	0,0	0,0	0,0	109,5	0,0
16	<i>Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта имущества</i>	5 434,8	3 940,9	0,0	350,0	350,0	1 493,9	350,0
17	за счет поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности	5 899,7	6 019,7	5 060,4	5 060,4	5 114,9	120,0	54,5
18	<i>Выплаты персоналу</i>	5 097,1	5 097,1	3 797,2	3 797,2	3 797,2	0,0	0,0
19	<i>социальные и иные выплаты</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
20	<i>Уплата налогов, сборов и иных платежей</i>	1,5	1,5	2,0	2,0	2,0	0,0	0,0
21	<i>Расходы на закупку товаров, работ, услуг</i>	683,1	771,1	1 261,2	1 261,2	1 315,7	88,0	54,5
22	<i>Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта имущества</i>	118,0	150,0	0,0	0,0	0,0	32,0	0,0
23	Остаток средств на начало планируемого периода	1 286,7	1 286,7	1 947,2	1 947,2	1 947,2	0,0	0,0
24	за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	99,3	99,3	60,6	60,6	60,6	0,0	0,0

№	Наименование дохода/расхода	2020 год (по данным ПФХД), тыс. руб.		2021 год (по данным ПФХД), тыс. руб.			Отклонение, тыс. руб.	
		в первоначальной редакции (11.03.2020)	в последней редакции (29.12.2020)	в первоначальной редакции (30.12.2020)	в редакции от (28.09.2021)	в последней редакции (10.11.2021)	2020 год	2021 год
<i>A</i>	<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>9</i>	<i>10</i>
25	за счет поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности	1 187,4	1 187,4	1 886,6	1 886,6	1 886,6	0,0	0,0
26	Остаток средств на конец планируемого периода	390,4	390,4	1 886,6	1 886,6	1 886,6	0,0	0,0

В ПФХД на 2020-2021 годы вносились изменения в течение 2020 года 10 раз, в ПФХД на 2021-2023 годы в течение 2021 года – 4 раза.

При этом остатки средств на конец 2019-2021 годов выглядели следующим образом.

Остатки средств на конец 2019 - 2021 годов по МБОУДО «Детская школа искусств»

Таблица № 6

	Наименование	На 01.01.2020, тыс. руб.	На 01.01.2021, тыс. руб.	На 01.01.2022, тыс. руб.
	Остатки субсидий на выполнение муниципального задания	99,3	60,6	664,3
	Остатки субсидий на иные цели	0,00	72,8	0,0
	Итого	99,3	133,4	664,3

Приказом № 186н утверждены Требования к ПФХД государственного (муниципального) учреждения.

В соответствии с п. 2 Приказа № 186н определено применение указанного приказа при формировании ПФХД государственного (муниципального) учреждения начиная с ПФХД государственного (муниципального) учреждения на 2020 год (на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов).

В соответствии с п. 2 Требований к ПФХД учреждение составляет и утверждает ПФХД в соответствии с требованиями и порядком, установленным органом местного самоуправления, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

Постановлением администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 30.12.2016 № 2289 утвержден Порядок составления и утверждения ПФХД.

Исходя из анализа вышеизложенных сведений и таблиц видно, **что в нарушение Требований к ПФХД, Порядка составления и утверждения ПФХД, в ПФХД на 2020-2022 годы (в редакции от 29.12.2020) завышены**

объемы субсидий на выполнение муниципального задания на 175,0 тыс. рублей и занижены объемы субсидии на иные цели на 102,3 тыс. рублей.

Также в нарушение п. 8 Требований к ПФХД в 2 ПФХД (в редакции от 23.12.2020, 29.12.2020) Учреждения искусства за 2020-2022 годы отсутствуют обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат.

По данным ПФХД на 2020 год объем субсидий на выполнение муниципального задания в расходной части (таблица № 5) запланирован:

- в первоначальной редакции ПФХД – 25 080,4 тыс. рублей;
- в последней редакции ПФХД – 25 214,6 тыс. руб. (фактически расходы составили 24 955,9 тыс. рублей), которые распределены к расходованию следующим образом:

- выплаты персоналу – 23 238,3 тыс. рублей (фактически расходы составили 23 005,18 тыс. рублей, в том числе начисления на оплату труда 5 289,4 тыс. рублей);

- уплата налогов, сборов и иных платежей – 760,2 тыс. рублей (фактически расходы составили 759,0 тыс. рублей);

- расходы на закупку товаров, работ, услуг – 1 216,1 тыс. рублей (фактически расходы составили 1 191,7 тыс. рублей).

Между Учреждением искусства и администрацией города Новочебоксарска Чувашской Республики 30.12.2019 заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) № 5 (далее – Соглашение № 5_2020), согласно которому Учреждению искусства предоставляется в 2020 году субсидия в сумме 24 981,1 тыс. рублей.

В последующем к Соглашению № 5_2020 заключено:

- дополнительное соглашение от 14.04.2020 № 1 о выделении субсидий в сумме 25 055,3 тыс. рублей;

- дополнительное соглашение от 18.08.2020 № 2 о выделении субсидий в сумме 24 940,3 тыс. рублей.

По данным ПФХД на 2021 год объем субсидий на выполнение муниципального задания в расходной части (таблица № 5) запланирован:

- в первоначальной редакции ПФХД – 25 897,1 тыс. рублей;
- в последней редакции ПФХД – 28 482,7 тыс. руб. (фактически расходы составили 27 982,8 тыс. рублей), которые распределены к расходованию следующим образом:

- выплаты персоналу – 26 536,6 тыс. рублей (фактически расходы составили 26 461,0 тыс. рублей, в том числе начисления на оплату труда 6 125,1 тыс. рублей);

- уплата налогов, сборов и иных платежей – 585,2 тыс. рублей (фактически расходы составили 585,2 тыс. рублей);

- расходы на закупку товаров, работ, услуг и закупка энергетических ресурсов – 1 360,9 тыс. рублей (фактически расходы составили 936,6 тыс. рублей).

Между Учреждением искусства и администрацией города Новочебоксарска Чувашской Республики 30.12.2020 заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения

муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) № 5 (далее – Соглашение № 5/2020), согласно которому Учреждению искусства предоставляется в 2021 году субсидия в сумме 25 836,5 тыс. рублей.

В последующем к Соглашению № 5/2020 заключено дополнительное соглашение от 12.11.2021 № 1 о выделении субсидий в сумме 28 422,2 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что рост субсидий на выполнение муниципального задания в 2021 году по сравнению с 2020 годом составил 3 481,9 тыс. рублей или на 14,0%.

Также необходимо отметить, что Учреждением искусства остатки субсидий на выполнение муниципального задания не возвращаются в конце года в связи с выполнением муниципального задания: за 2019 год на 01.01.2020 – 99,3 тыс. рублей, за 2020 год на 01.01.2021 – 60,6 тыс. рублей, за 2021 год на 01.01.2022 – 664,3 тыс. рублей.

По данным ПФХД в расходной части объем субсидий на иные цели (таблица № 5) запланирован:

1) на 2020 год:

в первоначальной редакции ПФХД – 6 525,6 тыс. рублей;

в последней редакции ПФХД – 7 548,1 тыс. рублей (фактически расходы составили 7 296,0 тыс. рублей), которые распределены к расходованию следующим образом:

выплаты персоналу – 2 410,7 тыс. рублей (фактически расходы составили 2 345,2 тыс. рублей, в том числе начисления на оплату труда – 558,2 тыс. рублей);

расходы на закупку товаров, работ, услуг и в целях капитального ремонта имущества – 5 137,4 тыс. рублей (фактически расходы составили 4 950,8 тыс. рублей);

2) на 2021 год:

в первоначальной редакции ПФХД – 3,8 тыс. рублей;

в последней редакции ПФХД – 358,5 тыс. рублей (фактически расходы составили 358,5 тыс. рублей), которые распределены к расходованию следующим образом:

выплаты персоналу – 8,5 тыс. рублей (фактически расходы составили 8,5 тыс. рублей, в том числе начисления на оплату труда – 2,0 тыс. рублей);

расходы на закупку товаров, работ, услуг и в целях капитального ремонта имущества – 350,0 тыс. рублей (фактически расходы составили 350,0 тыс. рублей).

Необходимо отметить, что снижение субсидий на иные цели в 2021 году по сравнению с 2020 годом составило 7 189,6 тыс. рублей.

Администрацией с Учреждением искусства на 2020-2021 годы заключены следующие соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели:

1) от 30.12.2019 № 6 на сумму 6 525,6 тыс. рублей, с учетом четырех заключенных дополнительных соглашений к указанному соглашению объем выделенных субсидий в 2020 году составил 7 650,4 тыс. рублей, в т.ч.:

на осуществление капитального и текущего ремонта в рамках укрепления материально-технической базы муниципальных учреждений дополнительного образования – 4 042,8 тыс. рублей;

на приобретение оборудования в рамках укрепления материально – технической базы муниципальных учреждений дополнительного образования – 1 082,0 тыс. рублей;

на реализацию противоэпидемических (профилактических) мероприятий в целях недопущения завоза и распространения новой коронавирусной инфекции – 115,0 тыс. рублей;

на доведение средней заработной платы педагогического персонала до индикативных показателей – 2 406,8 тыс. рублей;

на трудоустройство несовершеннолетних граждан – 3,8 тыс. рублей.

2) от 30.12.2020 № 6 на сумму 3,8 тыс. рублей, с учетом одного заключенного дополнительного соглашения к указанному соглашению объем выделенных субсидий в 2021 году составил 358,5 тыс. руб., в т.ч.:

на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время – 8,5 тыс. рублей;

на целевые субсидии на капитальный ремонт объектов недвижимого имущества – 350,0 тыс. рублей.

В ходе анализа выявлено, что **в нарушение п. 1 ст 78.1 БК РФ, пп. 5 - 22 Порядка № 1386 Учреждением искусства в 2020-2021 годы не обеспечено предоставление заявки и необходимых документов с целью получения целевых субсидий.**

Исходя из данных таблицы № 5 видно, что по итогам 2020 года остаток целевой субсидии составил 72,8 тыс. рублей. Данная сумма Учреждением искусства была перечислена в бюджет по платежными поручениями: от 20.01.2021 № 746612 на сумму 61,5 тыс. рублей, № 746613 на сумму 0,1 тыс. рублей, № 746614 на сумму 11,2 тыс. рублей.

Проведен анализ предоставляемых Учреждением искусства отчетов об использовании целевой субсидии в течение 2020-2021 годов. В ходе выборочного анализа нарушений не выявлено.

Выборочно осуществлен анализ расходования средств на иные цели.

а) Учреждением с ООО «Музыка-Че» (далее – Поставщик), 23.03.2020 заключен муниципальный контракт № 1 на осуществление поставки музыкальных инструментов (далее – М/К № 1) на сумму 1 081,5 тыс. рублей. Неотъемлемой частью М/К № 1 является Техническое задание (приложение № 1).

Извещение о закупке размещено в ЕИС администрацией г. Новочебоксарска 25.02.2020.

Всего подано 3 заявки на участие в аукционе в электронной форме. На основании протокола рассмотрения первых частей заявок на участие в аукционе, все участники допущены к участию в аукционе.

Согласно протоколу подведения итогов электронного аукциона от 10.03.2020 аукционной комиссией рассмотрены вторые части заявок на соответствие участников аукциона требованиям, установленным документацией об аукционе, и принято решение, что заявка одного участника закупки ООО «Музыка-Че», соответствуют требованиям.

В ходе анализа имеющихся сведений и документов (представленных в рамках проверки) **в нарушение ст. 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 г.**

№ 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», выявлено следующее:

1) в нарушение п. 2.4. М/К № 1 Учреждение искусства произвело оплату без товарно-транспортных накладных о передаче товара заказчику;

2) в нарушение п. 4.7. М/К № 1 Поставщик не передал Учреждению искусства оригиналы товарно-транспортных накладных, сертификаты (декларации о соответствии, обязательные для данного вида товара, и иные документы, подтверждающие качество товара, оформленные в соответствии с законодательством Российской Федерации;

3) в нарушение п. 5.1., 5.1.1. М/К № 1 Учреждение искусства приняло товар в отсутствие предоставленных сертификатов.

б) Учреждением искусства с единственным поставщиком (подрядчиком) ООО «Градпромпроект» (далее – Подрядчик) 26.10.2021 заключен договор № 2540-2021 на подготовку проектно-сметной документации на «Капитальный ремонт детской школы искусств на 2022 год» на сумму 350,0 тыс. рублей (далее – Договор № 2540-2021).

В ходе анализа имеющихся сведений и документов (представленных в рамках проверки) выявлено, что в нарушение п. 6.1.1. *Договора № 2540-2021* Подрядчик письменно не уведомил Учреждение искусства (его уполномоченного представителя) о завершении работ.

В то же время необходимо отметить, что согласно соглашению от 30.12.2020 № 6 о выделении субсидий на иные цели (с учетом дополнительного соглашения от 21.04.2021 № 1) администрацией города Новочебоксарска Чувашской Республики Учреждению искусства выделены субсидии на «капитальный ремонт объектов недвижимого имущества (экспертиза ПСД, обследование строительных конструкций)», в то время как Учреждением искусства указанные средства использованы на подготовку проектно-сметной документации на «Капитальный ремонт детской школы искусств на 2022 год».

Таким образом, Учреждением искусства в нарушение норм, предусмотренных п. 1 ст. 78.1 БК РФ, Порядком № 1386, условий соглашения от 30.12.2020 № 6 средства целевой субсидии в сумме 350,0 тыс. рублей использовались не по целевому значению, а это в свою очередь указывает на нарушение, предусмотренное п. 33 Порядка № 1386, которое обязывает Учреждение искусства производить возврат субсидии в бюджет города Новочебоксарска в указанной сумме.

6. Соблюдение установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом

6.1. Соблюдение установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за АУ «Ельниковская роща»

В соответствии с п. 1.4 Устава собственником имущества Учреждения является муниципальное образование город Новочебоксарск Чувашской Республики.

Полномочия собственника имущества Учреждения от имени муниципального образования город Новочебоксарск Чувашской Республики осуществляет

Управление имущественных и земельных отношений в пределах переданных ему полномочий (п. 1.6 Устава).

На основании п. 1.12 Устава Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, как закрепленным за Учреждением учредителем так и приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением учредителем, или приобретенного Учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем, а также недвижимого имущества.

С учетом норм, предусмотренных п. 1.13 Устава Учреждение без согласия Управления имущественных и земельных отношений и Администрации не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним учредителем (Администрацией) или приобретенным Учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимого имущества. Остальным имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, Учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлено, что помимо земельных участков, указанных в разделе 1.1 настоящего акта в АУ «Ельниковская роща» на праве оперативного управления закреплены следующие виды имущества:

1) недвижимое имущество:

хозяйственный корпус;

нежилое здание вспомогательного производства (общественный туалет);

нежилое здание;

2) движимое имущество:

мотоблок Беларусь 09;

автомобиль LADA GRANTA 21901-A1-568;

снегоход «Буран» (рег. номер 49 18 УР/21);

снегоход «Буран»;

трактор «Беларус» 320 4М;

фургон цельнометаллический ГАЗ 27527;

полуприцеп самосвальный тракторный ПСТ 3,5;

оборудование щеточное УН – 320.02 (МТЗ – 320; Т25).

На основании п. 3 Порядка определения видов особо ценного движимого имущества автономного или бюджетного учреждения, созданного на базе имущества, находящегося в муниципальной собственности города Новочебоксарска Чувашской Республики, утвержденного постановлением Администрации от 12.09.2014 № 397 (далее - Порядок № 397), в перечни особо ценного движимого имущества автономных учреждений подлежат включению:

а) движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает 50 тыс. руб.;

б) иное движимое имущество, без которого осуществление своей уставной деятельности автономным учреждением будет существенно затруднено;

в) имущество, отчуждение которого осуществляется в специальном порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

В соответствии с п. 4 Порядка № 397 ведение перечня особо ценного движимого имущества осуществляется автономным или бюджетным учреждением на основании данных бухгалтерского учета с указанием полного наименования объекта, отнесенного в установленном порядке к особо ценному движимому

имуществу, его балансовой стоимости, инвентарного (учетного) номера. Уточненный перечень особо ценного движимого имущества по состоянию на 31 декабря отчетного года ежегодно представляется автономным учреждением на утверждение Администрации, осуществляющей функции и полномочия учредителя автономного учреждения. Автономное учреждение ежегодно в срок до 1 марта года, следующего за отчетным, представляет утвержденный уточненный перечень особо ценного движимого имущества в Управление имущественных и земельных отношений.

Проверкой установлено, что за проверяемый период Учреждением в Управление имущественных и земельных отношений города Новочебоксарска Чувашской Республики предоставлялся перечень особо ценного движимого имущества.

Пунктом 2 постановления Администрации от 06.12.2011 № 1094 «Об утверждении Положения об учете муниципального имущества и порядке ведения реестра муниципального имущества города Новочебоксарска Чувашской Республики» предусмотрено, что автономным учреждениям города Новочебоксарска ежегодно до 1 апреля необходимо представлять в Управление имущественных и земельных отношений обновленные карты объектов учета с приложением фотографий объектов недвижимого имущества на бумажном и электронном носителях, копии балансовых отчетов и иных документов, подтверждающих изменение данных об объектах учета.

Проверкой установлено, что Предприятием за проверяемый период обновленные карты предоставлены в Управление имущественных и земельных отношений.

В ходе выборочной проверки по соблюдению установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом Учреждением выявлено следующее.

В рамках проверки 12.01.2022 проведен комиссионный осмотр объектов, находящихся на территории Учреждения, по результатам которого составлен акт осмотра.

В ходе выборочного внешнего осмотра, установлено, что снегоход «Буран» (рег. номер отсутствует) и фургон цельнометаллический ГАЗ 27527 находятся в неисправном техническом состоянии.

В то же время в ходе анализа документов, представленных к проверке (путевые листы, заключенные договора на техническое обслуживание или ремонт автомобиля), выявлено, что указанное транспортное средство в 2020 году и частично в 2021 году эксплуатировалось.

В связи с этим Контрольно-счетная палата Чувашской Республики рекомендовала принять меры по дальнейшей эксплуатации снегохода «Буран» (рег. номер отсутствует) и фургона цельнометаллического ГАЗ 27527 либо по их списанию.

Необходимо отметить, что письмом от 21.02.2022 № 38 Учреждением отмечено, что снегоход исправлен и передан Спортивной школе №1 города Новочебоксарска, автомобиль ГАЗ 27527 отремонтирован, в настоящее время эксплуатируется.

Администрацией Учреждению в постоянное (бессрочное) пользование переданы земельные участки на основании постановления администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 07.08.2015 № 553 (21:02:000000:76) и

распоряжения администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 10.06.2014 № 1089 (с внесенными изменениями распоряжением администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 14.07.2014 № 1265) (21:02:010219:75).

На территории рощи помимо имущества, принадлежащего Учреждению на праве оперативного управления, имеются и другие нестационарные объекты, в большинстве случаев которые были закрыты. Указанные нестационарные объекты принадлежат лицам, которые ежегодно (договора заключены на долгосрочный период) осуществляют свою деятельность по оказанию услуг досуга, отдыха, спорта, общественного питания в период с мая по сентябрь месяцы.

Учреждением в ходе проведения контрольного мероприятия представлен реестр арендаторов, осуществлявших предпринимательскую деятельность на территории рощи (далее – Реестр), за проверяемый период. В указанном реестре 25 арендаторов.

По данным Реестра Учреждением с 25 арендаторами договора заключены до 01.01.2020.

Из указанного списка выборочно проанализированы следующие договора, заключенные с ФИО (ИНН):

1) от 25.04.2012 № 01/12 на размещение кафе со сроком действия до 30.09.2021, период размещения с 01 мая по 30 сентября, стоимость составляет 3526,0 руб. в месяц или 17630,0 руб. за сезон;

2) от 25.04.2012 № 02/12 на реализацию мелкоштучных товаров, под тир со сроком действия до 30.09.2021, период размещения с 01 мая по 30 сентября, стоимость составляет 6190,0 руб. в месяц или 30950,0 руб. за сезон.

Наименования вышеуказанных договоров изложены в следующей редакции: «Договор на размещение нестационарного торгового объекта». Согласно предмету заключенных договоров Учреждением предоставляется ИП ФИО право разместить нестационарный объект на территории АУ «Ельниковская роща».

В ходе проверки выяснилось, что ИП ФИО оплата по вышеуказанным договорам производится в нарушение сроков, предусмотренных п. 2.2 договоров от 25.04.2012 № 01/12 и 02/12.

Исходя из п. 5.2 указанных договоров ИП ФИО должен в случае просрочки уплаты платежей выплатить пеню в размере 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ за каждый день просрочки.

Однако, Учреждением в течение проверяемого периода претензионная работа по отношению к ИП ФИО по взысканию суммы пеней в связи с несвоевременной оплатой по договорам от 25.04.2012 № 01/12 и 02/12 не проводилась, сумма пеней не начислялась и не взыскивалась.

Аналогичная ситуация и по иным договорам, указанным в Реестре.

Таким образом, Учреждением по указанным договорам в течение 2020-2021 годов (по состоянию на 31.12.2021) в нарушение ст. 309, главы 30 ГК РФ не взыскана сумма пеней с ИП ФИО в сумме 412,6 рублей (расчет указан в приложении № 3 к настоящему отчету), что указывает на упущенную возможность получения дохода.

Анализ представленных документов показал, что в заключенных договорах содержатся элементы аренды земельного участка, который передан Учреждению в постоянное (бессрочное) пользование. По существу предмет данного договора регулируется ст. 606 ГК РФ «Договор аренды», поскольку по условиям договора

предоставляется возможность (право) временного владения и пользования имуществом за плату.

В ходе анализа представленных к проверке документов (актов сверок) выявлено, что *в нарушение п. 3 ст. 39.7 Земельного кодекса Российской Федерации, главы 34 Гражданского кодекса Российской Федерации, п. 2 Порядка определения размера арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности города Новочебоксарска, предоставленные в аренду без торгов, утвержденного решением Новочебоксарского городского Собрания депутатов от 20.12.2007 № С 37-1, по вышеуказанным договорам индексация размера арендной платы не предусмотрена, ежегодная индексация размера арендной платы не производилась.*

В ходе проведения контрольного мероприятия Учреждением также представлены следующие договора на право размещения нестационарных объектов, которые не отражены в Реестре (далее – Договоры_2021):

1) договор на право размещения нестационарного объекта для оказания услуг по организации досуга, отдыха и спорта от 11.03.2021 № б/н, заключенный Учреждением с ИП ФИО на размещение на территории рощи на площади 201,4 кв.м., на период с 01 мая по 30 сентября, срок действия договора – до 30.09.2023, размер ежемесячной платы составляет 8391,0 руб., размер платы за период – 41958,0 руб.;

2) договор на право размещения нестационарного объекта для оказания услуг по организации досуга, отдыха и спорта от 12.03.2021 № б/н, заключенный Учреждением с ИП ФИО на размещение на территории рощи на площади 373,43 кв.м., на период с 01 мая по 30 сентября, срок действия договора – до 30.09.2023, размер ежемесячной платы составляет 15559,0 руб., размер платы за период – 77797,0 руб.;

3) договор на размещение нестационарных объектов по оказанию услуг общественного питания и заключение договора на размещение нестационарного объекта от 01.12.2021 № 01/12, заключенный Учреждением с ИП ФИО на размещение на территории рощи на площади 169,77 кв.м., на период с 01 декабря 2021 года по 31 декабря 2021 года, срок действия договора – до 31.12.2021, размер платы за период – 8203,0 руб.;

4) договор на право размещения нестационарного объекта для оказания услуг по организации досуга, отдыха и спорта от 01.07.2021 № 3/21, заключенный Учреждением с ИП ФИО на размещение на территории рощи на площади 60,0 кв.м., на период с 01 июля 2021 года по 30 июля 2021 года, срок действия договора – до 31.07.2021, размер платы за период – 6150,6 руб.;

5) договор на право размещения нестационарного объекта для оказания услуг по организации досуга, отдыха и спорта от 31.07.2021 № 15/21, заключенный Учреждением с ООО «Остров детства» на размещение на территории рощи на площади 60,0 кв.м., на период с 01 августа 2021 года по 30 августа 2021 года, срок действия договора – до 30.08.2021, размер платы за период – 3829,8 руб.;

6) договор на право размещения нестационарного объекта для оказания услуг по организации досуга, отдыха и спорта от 03.06.2021 № б/н, заключенный Учреждением с ИП ФИО на размещение на территории рощи на площади 35,0 кв.м., на период с 03 июня 2021 года по 03 июля 2021 года, срок действия договора – до 03.07.2021, размер платы за период – 2232,0 руб.;

7) договор на размещение нестационарного объекта для оказания услуг по организации досуга, отдыха и спорта и заключение договора на размещение

нестационарного объекта от 23.04.2021 № 1/2021, заключенный Учреждением с ООО «ИН-АВТО» на размещение на территории рощи на площади 4,0 кв.м., на период с 23 апреля 2021 года по 23 мая 2021 года, срок действия договора – до 23.05.2021, размер платы за период – 7000,0 руб.;

8) договор на право размещения нестационарного объекта для оказания услуг по организации досуга, отдыха и спорта от 01.07.2021 № 9/21, заключенный Учреждением с ООО «ИН-АВТО» на размещение на территории рощи на площади 104,0 кв.м., на период с 01 июля 2021 года по 30 июля 2021 года, срок действия договора – до 30.07.2021, размер платы за период – 5023,0 руб.;

9) договор на размещение нестационарных торговых объектов по оказанию услуг на реализацию сувенирной продукции, канцтоваров, печатных изданий, в т.ч. СМИ и заключение договора на размещение нестационарного объекта от 30.04.2021 № б/н, заключенный Учреждением с ИП ФИО на размещение на территории рощи на площади 26,0 кв.м., на период с 01 мая 2021 года по 30 мая 2021 года, срок действия договора – до 30.05.2021, размер платы за период – 4082,0 рублей.

Исходя из вышеуказанных данных необходимо отметить, что **по аналогичным договорным отношениям стоимость арендных платежей за 1 кв.м. разная.**

По вышеуказанным договорам, как и по ранее отмеченным договорам, Учреждение предоставляет право разместить нестационарный объект на территории АУ «Ельниковская роща», а это в свою очередь указывает на то, что в заключенных указанных договорах содержатся элементы аренды земельного участка, которые регулируется ст. 606 ГК РФ «Договор аренды».

Учреждением письмом-возражением от 21.02.2022 № 38 представлены оценки по определению рыночной стоимости годового размера арендной платы:

права пользования недвижимым имуществом – часть земельного участка с кадастровым № 21:02:000000:76 для размещения общепита, по адресу: Чувашская Республика, г. Новочебоксарск, ул. Советская, 46, составленный 31.05.2021;

права пользования недвижимым имуществом – часть земельного участка с кадастровым № 21:02:010219:75 площадью 80 кв.м. для размещения нестационарного торгового объекта, по адресу: Чувашская Республика, г. Новочебоксарск, ул. Советская, 46, составленный 14.12.2021.

Исходя из представленных документов следует, что Учреждением по факту указанная оценка производилась с целью осуществления сдачи в аренду вышеуказанных земельных участков.

На основании ст. 11 Земельного кодекса Российской Федерации органами местного самоуправления осуществляются управление и распоряжение земельными участками, находящимися в муниципальной собственности.

В соответствии со ст. 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности» проведение оценки объектов оценки является обязательным в случае вовлечения в сделку объектов оценки, принадлежащих полностью или частично муниципальным образованиям, в том числе в целях передачи в аренду.

Исходя из вышеизложенного следует, что предоставление в аренду земельных участков на размещение нестационарных объектов по вышеуказанным договорам (от 25.04.2012 № 01/12, 02/12 и Договора_2021 (9 договоров)) должно осуществляться Администрацией, а не Учреждением.

Таким образом, Учреждением в нарушение ст. 11 Земельного кодекса Российской Федерации, ст. 608 ГК РФ необоснованно заключены указанные договора (от 25.04.2012 № 01/12, 02/12 и Договора_2021 (9 договоров)) и в 2021 году получен доход в сумме 235,5 тыс. руб. (9 договоров в 2021 году – 147,2 тыс. руб., по 2 договорам, заключенным с ФИО, - 88,3 тыс. руб., в т.ч. за 2020 год – 29,1 тыс. руб., за 2021 год – 59,2 тыс. руб.), который подлежит перечислению в доход бюджета города Новочебоксарска Чувашской Республики.

Аналогичная ситуация и по иным договорам на размещение нестационарных объектов, заключенных Учреждением в 2020-2021 годах и ранее, по которым производится оплата Учреждению.

Также в ходе проверки Учреждением представлено обращение директора АУ «Ельниковская роща» ФИО к заместителю главы Администрации ФИО от 19.07.2021 № 166/1 о согласовании заключения помесечных договоров на аренду земель под аттракционы и точки общественного питания на 2021 год. В указанном обращении ФИО установила визу «Согласовано заключение договоров в соответствии с законодательством 20.07.2021».

Таким образом, указанное согласование выдано заместителем главы администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики ФИО в нарушение норм, предусмотренных ст. 11 Земельного кодекса Российской Федерации, ст. 608 ГК РФ.

Также Учреждением в ходе проверки представлен приказ о списании основного средства аттракцион «Веселые горки» от 01.06.2021 № 105, балансовая стоимость составляет 250,0 тыс. руб., остаточная стоимость – 28,4 тыс. рублей.

В соответствии с Порядком списания имущества, находящегося в муниципальной собственности города Новочебоксарска Чувашской Республики, утвержденным постановлением Администрации от 17.07.2014 № 311, Учреждение обратилось с ходатайством от 09.06.2021 № 137 в Управление (который не является учредителем) о согласовании списания основного средства аттракцион «Веселые горки» как особо ценного движимого имущества, которым в последующем согласовано указанное списание.

Таким образом, в нарушение п. 1.13 Устава, п. 2 ст. 3 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» Учреждением произведено списание особо ценного движимого имущества без согласования с Администрацией и с Управлением имущественных и земельных отношений.

Необходимо отметить, что на момент проведения контрольного мероприятия указанный аттракцион еще находился на территории рощи.

В связи с этим Контрольно-счетная палата Чувашской Республики рекомендует утилизировать имущество и доход, полученный от утилизации указанного имущества, в соответствии с действующим законодательством перечислить в бюджет города Новочебоксарска.

6.2. Соблюдение установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за учреждениями культуры и отдыха.

В ходе проведения контрольного мероприятия представлены перечни движимого и недвижимого имущества, находящегося в реестре муниципального имущества, и закрепленного на праве оперативного управления за Учреждениями:

МБУ «Библиотека» - балансовая стоимость муниципального имущества по состоянию на 10.01.2022 составляет 17 559,8 тыс. рублей, остаточная стоимость – 5 013,4 тыс. рублей.

МБОУДО «Детская музыкальная школа» - балансовая стоимость муниципального имущества по состоянию на 10.01.2022 составляет 36 826,4 тыс. рублей, остаточная стоимость – 590,8 тыс. рублей.

АУ «ДК «Химик» - балансовая стоимость муниципального имущества по состоянию на 10.01.2022 составляет 68 539,9 тыс. рублей, остаточная стоимость – 28 024,4 тыс. рублей.

МБОУДО «Детская художественная школа» - балансовая стоимость муниципального имущества по состоянию на 10.01.2022 составляет 1 429,3 тыс. рублей, остаточная стоимость – 544,3 тыс. рублей.

МБОУДО «Детская школа искусств» - балансовая стоимость муниципального имущества по состоянию на 10.01.2022 составляет 65 490,8 тыс. рублей, остаточная стоимость – 35 164,6 тыс. рублей.

МБУ «Историко-художественный музейный комплекс» - балансовая стоимость муниципального имущества по состоянию на 10.01.2022 составляет 48 792,6 тыс. рублей, остаточная стоимость – 37 738,5 тыс. рублей.

С учетом вышеуказанных норм обязанность по согласованию таких сделок в учреждениях культуры закреплена за Администрацией, а не за Отделом.

7. Проверка правильности установления должностных окладов, надбавок, доплат к заработной плате, правильности начисления и выплаты заработной платы

7.1. Соблюдение порядка установления оплаты труда директору АУ «Ельниковская роща»

7.1.1. Условия оплаты труда руководителя АУ «Ельниковская роща» предусмотрены Примерным положением об оплате труда работников автономного учреждения «Ельниковская роща» города Новочебоксарска Чувашской Республики, установленным постановлением Администрации от 01.02.2016 № 156 (далее – Положение № 156).

На основании п. 3.1 Положения № 156 заработная плата руководителя Учреждения состоит из должностного оклада, выплат компенсационного и стимулирующего характера, установленных Положением № 156.

В соответствии с п. 3.2 Положения № 156 размер должностного оклада руководителя АУ «Ельниковская роща» определяется трудовым договором (дополнительным соглашением к трудовому договору) в зависимости от сложности труда, в том числе с учетом особенностей деятельности Учреждения.

Размер премии по итогам работы и за выполнение особо важных, срочных работ руководителю АУ «Ельниковская роща» устанавливаются распоряжением Администрации и выплачивается с учетом достижения показателей муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), а также иных показателей эффективности и результативности деятельности Учреждения и его руководителя (п. 3.5 Положения № 156).

В проверяемый период в Учреждении должность руководителя исполняли:

с 08.10.2019 по 23.04.2020 - ФИО на основании распоряжения от 08.10.2019 № 02-09/148;

с 24.04.2020 по 17.05.2021 - ФИО на основании распоряжения от 24.04.2020 № 02-09/25;

с 18.05.2021 по 06.07.2021 – ФИО на основании распоряжения от 18.05.2021 № 02-08/13;

с 12.07.2021 по настоящее время – ФИО на основании распоряжения от 12.07.2021 № 02-08/22.

В ходе выборочного анализа соблюдения порядка оплаты труда руководителям Учреждения установлено следующее.

Выборочно проанализированы 2 трудовых договора, заключенных с руководителями Учреждения за 2021 год:

трудовой договор от 14.05.2021, заключенный между Администрацией и ФИО;

трудовой договор от 12.07.2021, заключенный между Администрацией и ФИО.

Условия оплаты труда руководителей АУ «Ельниковская роща»

Таблица № 7

№	ФИО руководителя	Оклад, руб.	Выплаты компенсационного характера, руб.	Выплаты стимулирующего характера		
				выплата за выслугу лет	премиальные выплаты	выплата за интенсивность и высокие результаты работы
1	ФИО	32 114,0	-	В зависимости от стажа от 10% до 30%	Устанавливается распоряжением Администрации и выплачивается с учетом достижения показателей муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), а также иных показателей эффективности и результативности деятельности Учреждения и его руководителя согласно Положению № 156 - не более 4-х должностных окладов в год	При выполнении особо важных и срочных работ - не более 2-х должностных окладов в год
2	ФИО	44 500,0	-			

Исходя из вышеуказанной таблицы видно, что в 2021 году оклад ФИО по сравнению с ФИО увеличился на 38,6% или на 12 386,0 рублей.

При этом необходимо отметить, что в течение 2021 года увеличение муниципального задания на услуги и работы не производилось, новые виды работ и услуг не осуществлялись.

В ходе контрольного мероприятия Управлением письмом от 19.01.2022 № 28/01-13529 в обоснование определения окладной части директорам Учреждения представлены копии 2-х служебных записок:

1) служебная записка заместителя главы Администрации по экономике и финансам ФИО на имя главы Администрации ФИО следующего содержания: «... Среднемесячная заработная плата работников АУ «Ельниковская роща» (без учета заработной платы руководителя учреждения, заместителей руководителя, главного бухгалтера) за 2020 год составила 16469 рублей.

Должностной оклад руководителя составит $16469 \cdot 1,95 = 32114$ рублей.

Справочно:

Выплаты за выслугу лет ежемесячно (при стаже более 15 лет) – 30% от должностного оклада составит : $32114 \cdot 30\% = 9634$ рублей

Премияльные выплаты по итогам работы (не более 4 должностных окладов в год) составит: $32114 \cdot 4 = 128456$ рублей

Выплаты за интенсивность и высокие результаты работы (не более 2 должностных окладов в год) составит: $32114 \cdot 2 = 62228$ рублей

Средняя заработная плата руководителя в год составит = $385368 + 115608 + 128456 + 62228 = 691660 / 12 = 57638$ рублей»;

2) служебная записка начальника отдела благоустройства и экологии Управления ФИО на имя главы Администрации ФИО следующего содержания: «... Среднемесячная заработная плата работников АУ «Ельниковская роща» (без учета заработной платы руководителя учреждения, заместителей руководителя, главного бухгалтера) за 2020 год составила 16469 рублей.

Должностной оклад руководителя составит $16469 \cdot 2,7 = 44500$ рублей.».

Соответственно, расчетно годовой фонд оплаты труда ФИО по условиям трудового договора составит 872200,0 руб. ($(44500 \cdot 12 \text{ мес}) + (44500 \cdot 30\% \cdot 12 \text{ мес}) + (44500 \cdot 4)$), рост годового фонда оплаты труда по отношению к ФИО составит 180540,0 руб., среднемесячная заработная плата – 72683,3 рублей.

Необходимо отметить, что в изложенной служебной записке начальника отдела благоустройства и экологии Управления ФИО отсутствует обоснование увеличения оклада для ФИО с 32114,0 руб. до 44500,0 рублей.

Таким образом, в нарушение п. 3.2 Положения № 156 размер должностного оклада руководителя ФИО определялся в увеличенном размере (по отношению к ФИО) не исходя от сложности труда или с учетом особенностей деятельности Учреждения.

В ходе контрольного мероприятия по запросу Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики от 18.01.2022 № 06/01/01-67 распоряжения (приказы) о премировании руководителей Учреждения не представлены. В ходе выборочно анализа документов, представленных АУ «Ельниковская роща», выявлено, что руководители ФИО и ФИО премиальные выплаты не получали.

Также в ходе выборочного анализа выявлено, что ***Администрацией не разработаны и не утверждены нормативно-правовые акты, регламентирующие:***

порядок определения оклада руководителей бюджетных, автономных и казенных учреждений;

порядок премирования руководителя АУ «Ельниковская роща» исходя из показателей эффективности и результативности деятельности Учреждения и его руководителя, на основании выполнения которых осуществляется расчет премиальных выплат (Положением № 156 не предусмотрены указанные показатели для руководителя Учреждения – в трудовом договоре имеются ссылки на нормы, которые отсутствуют в Положении № 156);

порядок осуществления выплат руководителю АУ «Ельниковская роща» за интенсивность и высокие результаты работы.

7.1.2. В ходе выборочного анализа осуществления оплаты труда директору Учреждения выявлено следующее.

Администрацией 14.05.2021 заключен трудовой договор с ФИО на должность директора АУ «Ельниковская роща».

Согласно п. 16 трудового договора должностной оклад руководителя составляет 32114,0 рублей.

Пунктом 18 трудового договора руководителю предусмотрены следующие выплаты стимулирующего характера:

выплаты за выслугу лет;

премиальные выплаты по итогам работы (не более 4 должностных окладов в год);

выплата за интенсивность и высокие результаты работы (не более 2 должностных окладов в год).

ФИО по распоряжению от 06.07.2021 № 02-08/21 уволена 07.07.2021 по собственному желанию.

Проанализированы расчетные листки за май, июнь, июль 2021 года. Исходя из анализа, выявлено, что расчет оплаты труда ФИО производился из должностного оклада 40000,0 рублей.

Таким образом, **в нарушение п. 3.2 Положения об оплате труда работников автономного учреждения «Ельниковская роща» города Новочебоксарска Чувашской Республики, утвержденного приказом Учреждения от 19.01.2016 № 9/1, и п. 18 трудового договора от 14.05.2021, заключенный между Администрацией и ФИО, ФИО необоснованно произведена оплата труда за май-июль 2021 года расчетно в сумме 13,8 тыс. руб.** (расчет произведен в приложении № 4 к настоящему отчету).

7.2. Проверка правильности установления должностных окладов, надбавок, доплат к заработной плате, правильности начисления и выплаты заработной платы работникам АУ «Ельниковская роща»

7.2.1. Оплата труда работников АУ «Ельниковская роща» регулируется постановлением Администрации от 01.02.2016 № 156 «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников автономного учреждения «Ельниковская роща» города Новочебоксарска Чувашской Республики» и о признании утратившим силу постановления администрации города Новочебоксарска № 180 от 12 мая 2015 года «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения «Ельниковская роща».

В проверяемом периоде в Учреждении приняты и действовали следующие локальные нормативные акты, регулирующие вопросы оплаты труда:

Коллективный договор между АУ «Ельниковская роща» города Новочебоксарска Чувашской Республики и работниками АУ «Ельниковская роща» города Новочебоксарска Чувашской Республики на 2017-2019 годы (далее – Коллективный договор);

Положение об оплате труда работников автономного учреждения «Ельниковская роща» города Новочебоксарска Чувашской Республики, утвержденное приказом директора Учреждения ФИО 19.01.2016 № 9/1

(приложение № 1 к Коллективному договору, протокол заседания Наблюдательного совета от 19.01.2016 № 4/1) (далее – Положение об оплате труда);

Порядок и условия выплат стимулирующего характера, утвержденный приказом директора Учреждения ФИО 19.01.2016 № 9/1 (приложение № 2 к Коллективному договору, протокол заседания Наблюдательного совета от 19.01.2016 № 4/1) (далее - Порядок выплат стимулирующего характера).

На основании п. 1.7 Коллективного договора если по истечении установленного срока действия коллективного договора ни одна из сторон не выступила инициатором по заключению нового коллективного договора, то его действие продлевается на следующий год автоматически.

Таким образом, в нарушение ст. 5, 8 ТК РФ трудовые отношения с работниками и оплата труда работникам Учреждения осуществляются в отсутствие действующего коллективного договора, положения об оплате труда и порядка осуществления выплат стимулирующего характера.

В проверяемом периоде действовали следующие штатные расписания Учреждения:

1) от 31.12.2019 (действует с 09.01.2020) с численностью 44 шт. ед. и месячным фондом оплаты труда в сумме 587,1 тыс. руб., в т.ч.:

за счет бюджетных средств – 29 шт. ед. с месячным фондом оплаты труда в сумме 405,1 тыс. руб.;

за счет средств от приносящей доход деятельности – 15 шт. ед. с месячным фондом оплаты труда в сумме 182,0 тыс. руб.;

2) от 01.10.2020 (действует с 01.10.2020) с численностью 44 шт. ед. и месячным фондом оплаты труда в сумме 587,8 тыс. руб., в т.ч.:

за счет бюджетных средств – 29 шт. ед. с месячным фондом оплаты труда в сумме 405,8 тыс. руб.;

за счет средств от приносящей доход деятельности – 15 шт. ед. с месячным фондом оплаты труда в сумме 182,0 тыс. руб.;

3) от 11.01.2021 (действует с 01.01.2021) с численностью 44 шт. ед. и месячным фондом оплаты труда в сумме 613,7 тыс. руб., в т.ч.:

за счет бюджетных средств – 29 шт. ед. с месячным фондом оплаты труда в сумме 421,8 тыс. руб.;

за счет средств от приносящей доход деятельности – 15 шт. ед. с месячным фондом оплаты труда в сумме 191,9 тыс. руб.;

4) от 15.07.2021 (действует с 15.07.2021) с численностью 22 шт. ед. и месячным фондом оплаты труда в сумме 652,7 тыс. руб., в т.ч.:

за счет бюджетных средств – 28 шт. ед. с месячным фондом оплаты труда в сумме 440,8 тыс. руб.;

за счет средств от приносящей доход деятельности – 16 шт. ед. с месячным фондом оплаты труда в сумме 211,9 тыс. рублей.

Исходя из анализа вышеуказанных штатных расписаний выяснилось, что штатным расписанием от 15.07.2021:

за счет бюджетных средств утверждена новая должность «заместитель директора по общим вопросам» (оклад 26 000,0 руб.) путем сокращения должности «юрисконсульт» (4 312,0 руб.); сокращена должность специалиста по охране труда 0,25 шт. ед. и должность специалиста по кадрам стала 1 шт. ед. (ранее была 0,75 шт. ед.);

за счет средств от приносящей доход деятельности добавлена новая должность «руководитель пресс-службы» (20 000,0 руб.).

Согласно п. 1.6. Положения об оплате труда Учреждения штатное расписание утверждается руководителем Учреждения по согласованию с Управлением и включает в себя все должности служащих (профессии рабочих) данного Учреждения.

Штатные расписания утверждены руководителями Учреждения по согласованию с Управлением.

Система оплаты труда работников Учреждения, включает в себя размеры окладов (должностных окладов), выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

7.2.2. Всего по данным свода начислений, удержаний и выплат, представленных к проверке, на оплату труда работникам Учреждения в 2020-2021 годах направлено средств в сумме 10 899,4 тыс. руб., в т.ч.:

1) в 2020 году 4969,9 тыс. руб., в т.ч.:

за счет средств бюджета – 3472,4 тыс. руб.;

за счет средств от приносящей доход деятельности – 1458,6 тыс. руб.;

за счет средств целевых субсидий на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время, на организацию проведения оплачиваемых общественных работ, на организацию временного трудоустройства безработных граждан, испытывающих трудности в поиске работы – 38,9 тыс. руб.;

1) в 2021 году 5929,5 тыс. руб., в т.ч.:

за счет средств бюджета – 4215,9 тыс. руб.;

за счет средств от приносящей доход деятельности – 1654,1 тыс. руб.;

за счет средств целевых субсидий на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время, на организацию проведения оплачиваемых общественных работ, на организацию временного трудоустройства безработных граждан, испытывающих трудности в поиске работы – 59,5 тыс. рублей.

Таким образом, доля расходов от приносящей доход деятельности в общем объеме расходов на оплату труда в 2020 году составила 29,3%, в 2021 году – 27,9%.

В ходе выборочного анализа правомерности осуществления оплаты труда работникам Учреждения и руководителю Учреждения выявлено следующее.

В соответствии с утвержденными штатными расписаниями в Учреждении имеются штатные должности, которым оплата труда производится из средств приносящей доход деятельности.

Выборочно проведен анализ расходования субсидий на выполнение муниципального задания на оплату труда указанным должностям: билетный кассир, рабочий по уходу за животными, ведущий инженер администратор.

Анализ расходования бюджетных средств на оплату труда на должности, которым в соответствии со штатным расписанием должны производить оплату за счет средств приносящей доход деятельности

Таблица № 8
руб.

Месяцы	2020 год			2021 год		
	рабочий по уходу за животными	ведущий инженер администратор	билетный кассир	рабочий по уходу за животными	ведущий инженер администратор	билетный кассир

Месяцы	2020 год			2021 год		
	рабочий по уходу за животными	ведущий инженер администратор	билетный кассир	рабочий по уходу за животными	ведущий инженер администратор	билетный кассир
январь	7848,82		12130	166,32		564,93
февраль	8937,89		13406,84			
март	500,76		-25536,84			
апрель				6227,94		
май						
июнь					18443,41	
июль				4180,8		
август				649,55		
сентябрь						
октябрь	6384,4					
ноябрь						
декабрь	3000					
ИТОГО	26671,87	0	0	11224,61	18443,41	564,93

В результате анализа выявлено, что в 2020-2021 годах Учреждением в нарушение п. 5 ст. 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 33 Положения № 313 и п. 37 Положения № 1329 использование субсидий на выполнение муниципального задания (на оплату труда рабочим по уходу за животными, ведущему инженеру администратору, билетным кассирам) в сумме 56,9 тыс. руб. осуществлялось на цели, не соответствующие условиям их получения, определенным соглашением о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 29.12.2019 № 152 (с учетом заключенных дополнительных соглашений) и от 30.12.2020 № 152 (с учетом заключенных дополнительных соглашений), а это в свою очередь указывает на административное правонарушение, предусмотренной ст. 15.14 КоАП РФ (срок исковой давности для привлечения к ответственности истек).

7.2.3. В ходе контрольного мероприятия произведен выборочный анализ осуществления выплат стимулирующего характера.

В соответствии с п. 2.3.1 Положения об оплате труда предусмотрен перечень видов выплат стимулирующего характера:

- выплаты за выслугу лет;
- выплаты за интенсивность и высокие результаты работы;
- выплаты за качество выполняемых работ;
- премиальные выплаты по итогам работы.

В соответствии с п. 2.3.3 Положения об оплате труда премирование работников Учреждения осуществляется по решению руководителя в пределах установленного фонда оплаты труда с учетом мнения представительного органа работников на основе порядка и условий выплат стимулирующего характера, утверждаемого приказом директора, с учетом разрабатываемых в Учреждении показателей и критериев оценки эффективности труда работников Учреждения.

На основании п. 1.2 Порядка выплат стимулирующего характера премия по итогам работы (за месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев, год) выплачиваются с

целью поощрения за общие результаты труда по итогам работы за установленный период. При премировании учитываются:

успешное и добросовестное исполнение работником своих должностных обязанностей в соответствующем периоде;

высокий уровень исполнительской дисциплины, качественное исполнение заданий и поручений руководства;

достижение высоких результатов в работе в соответствующий период;

инициатива, творчество и применение в работе современных форм и методов организации труда;

отсутствие нарушений по итогам проверок контролирующих органов, а также замечаний со стороны руководства;

участие в соответствующем периоде в выполнении особо важных работ, мероприятий.

размер премии может определяться как в процентном соотношении к должностному окладу, так и в абсолютном размере.

Между тем в ходе контрольного мероприятия установлено, что **Учреждением в 2020-2021 годах в нарушение п. 2.3.3 Положения об оплате труда, п. 1.2. Порядка выплат стимулирующего характера премиальные выплаты по итогам работы работникам произведены на сумму 378,3 тыс. руб.** (в 2020 году – 375,4 тыс. руб., в т.ч. за счет средств бюджета – 212,7 тыс. руб., за счет средств от приносящей доход деятельности – 162,7 тыс. руб.; в 2021 году – 2,9 тыс. руб. за счет средств от приносящей доход деятельности) **без учета вышеуказанных показателей, что в свою очередь указывает на неэффективное использование бюджетных средств и средств от приносящей доход деятельности.**

Пунктом 1.3 Порядка выплат стимулирующего характера также предусмотрено, что выплата премий за выполнение особо важных и ответственных работ осуществляется по отдельному приказу учреждения по итогам их выполнения.

В ходе контрольного мероприятия осуществление выплат премий за выполнение особо важных и ответственных работ работникам Учреждения не выявлено.

Между тем в ходе проверки Учреждением представлены к проверке приказы о выплате единовременной премии за добросовестное исполнение своих обязанностей, качественное и своевременное выполнение поручений за 2020-2021 годы.

Сведения об осуществлении премиальных выплат за добросовестное исполнение своих обязанностей, качественное и своевременное выполнение поручений

Таблица № 9
руб.

Реквизиты приказа		Осуществлены премиальные выплаты			Основание для осуществления премии по приказу
№	дата	кол-во работников	сумма, руб.	в т.ч. сумма за счет бюджетных средств	
13-О/Д	03.02.2020	2,0	4 038,0	0,0	Согласно п. 2.3.3 Положения об оплате труда и п. 1.3 Порядка выплат стимулирующего
17	17.02.2020	20,0	53 000,0	0,0	
21	02.03.2020	20,0	52 000,0	0,0	

Реквизиты приказа		Осуществлены премиальные выплаты			Основание для осуществления премии по приказу
№	дата	кол-во работников	сумма, руб.	в т.ч. сумма за счет бюджетных средств	
24-О/Д	05.03.2020	2,0	1 702,6	0,0	характера (надбавка за интенсивность и высокие результаты работы)
51	20.03.2020	16,0	23 000,0	0,0	
73	29.05.2020	2,0	3 197,0	0,0	
90	29.06.2020	3,0	2 626,0	0,0	
112	31.07.2020	5,0	5 512,0	0,0	
129	31.08.2020	4,0	3 623,2	0,0	
152	07.10.2020	2,0	2 024,5	0,0	
196	30.10.2020	2,0	3 308,2	0,0	
219	02.12.2020	2,0	1 734,3	0,0	
242	21.12.2020	2,0	2 178,0	0,0	
33	05.02.2021	2,0	3 039,3	0,0	
48	03.03.2021	2,0	2 840,0	0,0	
61	29.03.2021	4,0	7 068,6	0,0	
80	26.04.2021	2,0	2 460,0	0,0	
90	12.05.2021	22,0	73 000,0	0,0	
108	02.06.2021	2,0	2 925,0	0,0	
138	01.07.2021	2,0	1 984,7	0,0	
142	05.07.2021	24,0	70 500,0	0,0	
177	02.08.2021	2,0	1 793,0	0,0	
211	30.08.2021	1,0	5 000,0	0,0	
214	31.08.2021	2,0	2 037,8	0,0	
222	20.09.2021	19,0	58 500,0	0,0	
236	30.09.2021	2,0	2 363,6	0,0	
246	06.10.2021	1,0	1 500,0	0,0	
256	22.10.2021	1,0	2 300,0	0,0	
259	25.10.2021	2,0	2 476,1	0,0	
275	17.11.2021	9,0	41 000,0	41 000,0	
276	17.11.2021	6,0	20 000,0	0,0	
279	29.11.2021	2,0	2 525,9	2 525,9	
283	02.12.2021	3,0	9 000,0	9 000,0	
ИТОГО		х	470 257,6	52 525,9	

При этом согласно основанию, отраженных в вышеуказанных приказах, премиальные выплаты осуществляются в соответствии с п. 1.3 Порядка выплат стимулирующего характера (как надбавка за интенсивность и высокие результаты работы). Фактически согласно представленному Учреждением своду начислений, удержаний и выплат за 2020-2021 годы (помесячные) указанные выплаты произведены как надбавка за интенсивность и высокие результаты работы.

На основании п. 2.3.2.1 Положения об оплате труда выплаты за интенсивность и высокие результаты работы устанавливаются водителям автомобилей за профессиональное мастерство исходя из критериев, установленных указанным пунктом, и работникам Учреждения за выполнение особо важных и срочных работ одновременно по итогам выполнения особо важных и срочных работ с целью поощрения за оперативность и качественный результат труда в размере не более двух окладов в год.

Согласно п. 1.3 Порядка выплат стимулирующего характера надбавка за интенсивность и высокие результаты работы устанавливается работникам на определенный срок. При назначении учитываются:

- высокая производительность и напряженность работы;
- участие в выполнении важных работ, мероприятий;
- интенсивность и напряженность работы, связанные со срочностью и большим разнообразием представляемой информации;
- непосредственное участие в реализации федеральных, республиканских и муниципальных программ;
- выполнение особо важных задач, непредвиденных и ответственных работ.

Надбавка может устанавливаться как в процентном соотношении к должностному окладу, так и в абсолютном значении.

В то же время необходимо отметить, что осуществление премиальных выплат за добросовестное исполнение своих обязанностей, качественное и своевременное выполнение поручений отождествляется с премией по итогам работы, которая рассчитывается работникам Учреждения исходя из показателей добросовестного, качественного, своевременного выполнения обязанностей и поручений.

Таким образом, в нарушение п. 2.3.2.1 Положения об оплате труда и п. 1.3 Порядка выплат стимулирующего характера выплаты за интенсивность и высокие результаты работы за 2020-2021 годы в сумме 470,3 тыс. руб. произведены без учета вышеуказанных показателей, что в свою очередь указывает на неэффективное использование бюджетных средств и средств от приносящей доход деятельности.

7.2.4. Также в ходе проведения контрольного мероприятия выявлены факты осуществления выплат по договорам подряда.

В ходе выборочного анализа осуществления выплат по договорам подряда выявлено следующее.

7.2.4.1. Между Учреждением и ФИО (ИНН) заключен договор оказания услуг от 01.06.2021 на оказание автотранспортных услуг (далее – Договор_ИСА), цена договора составляет 55000,0 руб. за счет средств от организации Учреждением платных услуг, срок исполнения обязательств – по 30.06.2021.

Согласно техническому заданию, являющейся неотъемлемой частью договора от 01.06.2021, автомобиль должен соответствовать следующим требованиям: модель – легковой автомобиль эконом класса, тип кузова – универсал, количество мест в салоне – 5, объем двигателя – 1,6 л, мощность двигателя – 128 л.с., год выпуска – 2021 год, пробег – не более 10000 км, режим работы – с 7.00 до 18.00 часов с перерывом на обед 1 час (возможна работа после 18.00 часов), назначение машины – перевозка пассажиров, исполнитель своевременно оформляет путевые листы и ведет реестр оказания услуг.

В последующем Учреждением заключены следующие дополнительные соглашения с ФИО:

дополнительное соглашение от 07.07.2021 № 1, согласно которому цена договора составляет 67500,0 руб. за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, срок исполнения обязательств – по 07.07.2021;

соглашение о расторжении договора оказания услуг от 01.06.2021, согласно которому цена договора составляет 67500,0 руб. за один месяц за счет средств от организации Учреждением платных услуг; стороны добровольно расторгают договор 07.07.2021, договор считается прекращенным (недействующим) с

08.07.2021; заказчик оплачивает пропорционально за оказанные услуги в период с 01.07.2021 по 07.07.2021 в размере 12500 рублей.

Необходимо отметить, что дата расторжения указанного договора совпадает с последним днем работы ФИО.

Согласно п. 4.1 Договора_ИСА исполнитель ежемесячно представляет комплект отчетной документации и акт оказанных услуг, подписанный с двух сторон акт оказанных услуг и предъявленная счет-фактура являются основанием для оплаты.

При этом по данным сайта nalog.ru ФИО не является индивидуальным предпринимателем. По условиям Договора_ИСА не предусмотрено удержание НДФЛ с полученного дохода.

В обоснование определения стоимости Учреждением представлены обращения трех лиц, которые предлагали ценовые предложения на оказание транспортных услуг:

ФИО предлагает транспортные услуги с экипажем (автомобиль KIA CEED 2021 г.в.) за 55000,0 руб.;

ФИО предлагает транспортные услуги с экипажем (автомобиль NISSAN X-TRAIL 2018 г.в.) за 59000,0 руб.;

ФИО предлагает транспортные услуги с экипажем (автомобиль HYUNDAI TUCSON 2016 г.в.) за 61000,0 рублей.

Между тем необходимо отметить, что указанные обращения «обезличенные», т.е. не известно место проживания, ИНН, паспортные данные лиц и не может служить в качестве обоснования цены вышеуказанной услуги.

В то же время несмотря на ценовое предложение ФИО в сумме 55000,0 руб. стоимость услуги за 1 месяц был бесосновательно увеличен Учреждением еще на 12500,0 руб. и стоимость услуги за месяц составила 67500,0 рублей.

К проверке представлены:

акт выполненных работ (оказанных услуг) от 30.06.2021, подписанный ФИО и ФИО (директор Учреждения) на сумму 55000,0 руб., согласно которому протяженность выездов составила 2349 км;

акт выполненных работ (оказанных услуг) от 07.07.2021 № 2, подписанный ФИО и ФИО на сумму 12500,0 руб., согласно которому протяженность выездов составила 533,96 км.

Также к акту выполненных работ от 30.06.2021 приложены 5 путевых листов для легкового автомобиля индивидуального предпринимателя по форме, утвержденной приказом Минтранса России от 30.06.2000 № 68, который утратил силу 20.10.2008:

путевой лист № 1 за период с 01.06.2021 по 04.06.2021 с пробегом 373 км;

путевой лист № 2 за период с 07.06.2021 по 12.06.2021 с пробегом 655 км;

путевой лист № 3 за период с 15.06.2021 по 18.06.2021 с пробегом 413 км;

путевой лист № 4 за период с 21.06.2021 по 25.06.2021 с пробегом 564 км;

путевой лист № 5 за период с 28.06.2021 по 30.06.2021 с пробегом 344 км.

Согласно путевым листам движение автомобиля KIA CEED осуществлялось только с г. Чебоксары до г. Новочебоксарск и по г. Новочебоксарск.

Согласно расчету в среднем ежедневный пробег автомобиля KIA CEED составил 106,8 км. Соответственно, указанная в путевых листах протяженность выездов имеет признаки завышения.

В соответствии с п. 1 Обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов, утвержденных приказом Минтранса России от 11.09.2020 № 368

(далее – Приказ № 368), путевой лист должен содержать следующие обязательные реквизиты:

- 1) наименование и номер путевого листа;
- 2) сведения о сроке действия путевого листа;
- 3) сведения о собственнике (владельце) транспортного средства;
- 4) сведения о транспортном средстве;
- 5) сведения о водителе;
- 6) сведения о перевозке.

В представленных путевых листах ФИО в нарушение требований п. 1 Приказа № 368 не в полном объеме отражены сведения о транспортном средстве и водителе.

Оплата ФИО производилась платежными поручениями от 21.07.2021 № 879463 в сумме 55000,0 руб. и от 10.08.2021 № 87459 в сумме 12500,0 руб. (удержание НДФЛ не производилось).

Таким образом, Учреждением в нарушение п. 1 ст. 226 НК РФ не удержан НДФЛ с полученного ФИО дохода.

Также необходимо отметить, что в штатном расписании Учреждения на тот момент имелась штатная должность «водитель автомобиля» с окладом 3888,0 руб. (месячная заработная плата складывалась в размере не ниже МРОТ) и транспортное средство фургон цельнометаллический ГАЗ 27527 для осуществления передвижения в рамках деятельности Учреждения.

В соответствии с п. 8 трудового договора от 14.05.2021, заключенного с ФИО, руководитель обязан обеспечить целевое и эффективное использование денежных средств учреждения.

Таким образом, при наличии в штатном расписании должности водителя с заработной платой в пределах МРОТ и автомобиля фургон цельнометаллический ГАЗ 27527 Учреждением необоснованно заключен договор на оказание автотранспортных услуг с экипажем с ФИО с оплатой 67500, руб. в месяц (затраты в 5,3 раза больше), а это в свою очередь указывает на нарушение принципа «целевое и эффективное расходование денежных средств на приобретение товаров, работ, услуг (с учетом при необходимости стоимости жизненного цикла закупаемой продукции) и реализация мер, направленных на сокращение издержек заказчика» при осуществлении Учреждением закупок товаров, работ и услуг, предусмотренного п. 3 ст. 3 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Соответственно, вышеуказанные обстоятельства в совокупности указывают на признаки необоснованных расходов Учреждения на оплату услуг ФИО в сумме 67 500,0 рублей.

7.2.4.2. Между Учреждением (в лице директора ФИО) и ФИО (ИНН, адрес: г. Москва, ул. Софьи Ковалевской, д. 2, корп. 4, кв. 131) заключен договор оказания возмездных услуг от 18.05.2021 по осуществлению экологической деятельности на территории Учреждения (далее – Договор_ЧЯО), цена договора составляет 96057,5 руб. (из которых удерживается НДФЛ в сумме 12487,48 руб. в бюджет) за счет средств приносящей доход деятельности. Согласно п. 4.4.1 исполнитель вправе отказаться от исполнения обязательств по договору, при этом оплата по договору услуг исполнителя осуществляется пропорционально периоду оказания услуг с 18.05.2021 по 25.06.2021.

Необходимо отметить, что в договоре отсутствует конкретный объем работ, который необходимо выполнить, стоимость каждого такого вида работ (из смысла предмета договора не понятно что нужно делать). Отсутствие указанных параметров в Договоре_ЧЯО не позволяет оценить определенную по условиям указанного договора стоимость работ.

По данным сайта nalog.ru ФИО не является индивидуальным предпринимателем.

К проверке представлен промежуточный акт выполненных работ от 15.06.2021, согласно которому стоимость выполненных работ «по осуществлению экологической деятельности на территории Учреждения» составила 48028,8 рублей.

Между учреждением и ФИО заключено соглашение от 05.07.2021 (в период увольнения директора ФИО) о прекращении Договора_ЧЯО, согласно которому стоимость работ оценивается 48 028,8 руб. (с учетом НДФЛ) и действие договора прекращается 25.06.2021.

В последующем ФИО представлен акт выполненных работ (оказанных услуг) от 05.07.2021, согласно которому ФИО выполнила 9 видов работ на сумму 48028,8 руб., в т.:

фотосопровождение проведения мероприятия, приуроченного к празднованию Дня России - 3000,0 руб.;

организация проведения ежегодной акции «Оберегай» по высадке цветов на центральной аллее парка совместно с филиалом ПАО «РусГидро» - «Чебоксарская ГЭС» - 3000,0 руб.;

подготовка и утверждение дорожной карты по развитию зоопарка, принадлежащего АУ «Ельниковская роща» – 20000,0 руб.;

разработка концепции нового сайта АУ «Ельниковская роща», в том числе текстовых и фотоматериалов для наполнения – 11000,0 руб.;

фотосопровождение проведения мероприятия, приуроченного к празднованию Дня Чувашской Республики – 2000,0 руб.;

публикация постов в социальных сетях (ВКОНТАКТЕ и Инстаграм), в том числе коммуникация с пользователями по вопросам работы Учреждения – 7000,0 руб.;

обеспечение взаимодействия с общественными организациями, направленное на формирование экологического сознания у населения – 2028,8 рублей.

Необходимо отметить, что Учреждением на запросы Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики от 29.12.2021 № 06/01/01-1982, 17.01.2022 № 06/01/01-59 документы, подтверждающие выполнение услуг, отраженных в актах выполненных работ (исполнительная документация, подтверждающая количественные и качественные показатели выполнения работ (утвержденные планы, размещение информации по каким сайтам и в каком количестве, разработанные концепции и дорожные карты, фотоотчеты, списки участников и т.д.), не представлены.

Необходимо отметить, что в соответствии с п. 8 трудового договора от 14.05.2021, заключенного с ФИО, руководитель обязан обеспечить целевое и эффективное использование денежных средств учреждения.

В то же время вышеуказанные работы закреплены в качестве обязанности в должностной инструкции директора Учреждения от 09.01.2016 и в должностной инструкции заместителя директора Учреждения от 23.04.2020.

Оплата за выполненные работы ФИО произведена в сумме 41784,8 руб., перечислен НДФЛ в бюджет в сумме 6244,0 рублей.

Таким образом, Учреждением при осуществлении вышеуказанной закупки нарушен принцип «целевое и эффективное расходование денежных средств на приобретение товаров, работ, услуг (с учетом при необходимости стоимости жизненного цикла закупаемой продукции) и реализация мер, направленных на сокращение издержек заказчика», предусмотренный п. 3 ст. 3 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Соответственно, вышеуказанные обстоятельства в совокупности указывают на признаки необоснованных расходов Учреждения на оплату услуг ФИО на сумму 48028,8 рублей.

7.2.4.3. Между Учреждением (в лице директора ФИО) и ФИО (ИНН, адрес: г. Москва, проезд. Студеный, д. 12, кв. 74) заключен договор оказания возмездных услуг от 01.09.2021 по оказанию услуг по информационной работе с населением, по рекламной компании и средствами массовой информации, ведение инстаграм и работа с социальными сетями (далее – Договор_АОВ), цена договора составляет 81000,0 руб. за счет средств приносящей доход деятельности, оплата за первую половину месяца сентября составляет в размере 8000,0 руб. срок окончания работ – 31.12.2021.

Необходимо отметить, что по данным сайта nalog.ru ФИО не является индивидуальным предпринимателем.

По результатам выполненных работ ФИО представлены следующие акты выполненных работ:

1) акт выполненных работ (оказанных услуг) от 10.09.2021, согласно которому выполнены 6 видов работ на сумму 9000,0 руб. (без разбивки стоимости каждого вида работ), в т.ч.:

развитие и поддержка социальных сетей (инстаграм, вконтакте, фейсбук, одноклассники); на ежедневной основе: работа по наполняемости социальных сетей(написание поста, подбор фото, хэштегов, актуальные строис и их публикации); привлечение новой ЦА (ручной массфоловинг по активностям у конкурентов и на городских пабликах;

составление точного контент-плана на месяц для социальных сетей (темы для постов, фото, видеоконтент);

работа с городскими СМИ, формирование рассылок, анонсирование новостей;

формирование акции «Лучший хэштег» на следующий месяц, утверждение;

сбор информации по тематическим выставкам, семинарам, курсам на сентябрь 2021 года;

подготовка темы для освещения в сентябре 2021 года;

2) акт выполненных работ (оказанных услуг) от 29.10.2021, согласно которому выполнены 6 видов работ на сумму 18000,0 руб. (без разбивки стоимости каждого вида работ), в т.ч.:

развитие и поддержка социальных сетей (инстаграм, вконтакте, фейсбук, одноклассники); на ежедневной основе: работа по наполняемости социальных сетей(написание поста, подбор фото, хэштегов, актуальные строис и их публикации); привлечение новой ЦА (ручной массфоловинг по активностям у конкурентов и на городских пабликах;

составление точного контент-плана на месяц для социальных сетей (темы для постов, фото, видеоконтент);

работа с городскими СМИ, формирование рассылок, анонсирование новостей;

формирование акции «Лучший хэштег» на следующий месяц, утверждение; сбор информации по тематическим выставкам, семинарам, курсам на октябрь 2021 года;

подготовка темы для освещения в октябре 2021 года;

3) акт выполненных работ (оказанных услуг) от 29.11.2021, согласно которому выполнены 6 видов работ на сумму 18000,0 руб. (без разбивки стоимости каждого вида работ), в т.ч.:

развитие и поддержка социальных сетей (инстаграм, вконтакте, фейсбук, одноклассники); на ежедневной основе: работа по наполняемости социальных сетей(написание поста, подбор фото, хэштегов, актуальные строис и их публикации); привлечение новой ЦА (ручной массфоловинг по активностям у конкурентов и на городских павликах;

составление точного контент-плана на месяц для социальных сетей (темы для постов, фото, видеоконтент);

работа с городскими СМИ, формирование рассылок, анонсирование новостей;

формирование акции «Лучший хэштег» на следующий месяц, утверждение; сбор информации по тематическим выставкам, семинарам, курсам на ноябрь 2021 года;

подготовка темы для освещения в ноябре 2021 года;

4) акт выполненных работ (оказанных услуг) от 29.12.2021, согласно которому выполнены 6 видов работ на сумму 18000,0 руб. (без разбивки стоимости каждого вида работ), в т.ч.:

развитие и поддержка социальных сетей (инстаграм, вконтакте, фейсбук, одноклассники); на ежедневной основе: работа по наполняемости социальных сетей(написание поста, подбор фото, хэштегов, актуальные строис и их публикации); привлечение новой ЦА (ручной массфоловинг по активностям у конкурентов и на городских павликах;

составление точного контент-плана на месяц для социальных сетей (темы для постов, фото, видеоконтент);

работа с городскими СМИ, формирование рассылок, анонсирование новостей;

формирование акции «Лучший хэштег» на следующий месяц, утверждение; сбор информации по тематическим выставкам, семинарам, курсам на декабрь 2021 года;

подготовка темы для освещения в декабре 2021 года.

При этом необходимо отметить, что **акт выполненных работ** (оказанных услуг), **датированный 29.12.2021 и подписанный со стороны заказчика (ФИО) и исполнителя (ФИО), представлен к проверке Учреждением 24.12.2021.**

Исходя из вышеуказанных сведений видно, что такие виды работ, как сбор информации по тематическим выставкам, семинарам, курсам и подготовка темы для освещения в октябре подготавливались только в октябре месяце, аналогичная ситуация по указанным услугам и в ноябре, декабре месяце, что указывает на нецелесообразность проведения этих видов работ в месяце, в котором они уже должны реализовываться.

Заниматься массфоллоингом, значит подписываться на всех пользователей, чтобы на аккаунт обратили внимание. Так как массфоллоинг это больше ручной

способ продвижения, заключается он в одном простом правиле — привлечение живых пользователей. Совершая определенные действия, а именно, подписываясь на другие аккаунты и добавляя в друзья случайных пользователей, аккаунт будет пополняться живыми клиентами или заинтересованными темой людьми.

Проведен анализ социальных сетей (инстаграм, вконтакте, фейсбук, одноклассники), в ходе которого выяснилось, что во всех сайтах подписчиков чуть более 100 человек, что имеет признаки не осуществления работ по ручному массфолловингу.

В ходе анализа сетей (инстаграм, вконтакте, фейсбук, одноклассники) также выявилось, что на ежедневной основе работа по наполняемости социальных сетей за вышеуказанные периоды не проводилась.

Также необходимо отметить, что проживание ФИО в г. Москве затрудняет процесс работы с городскими СМИ в рамках реализации мероприятий по Договору_АОВ.

С учетом норм, предусмотренных п. 1 ст. 27 Закона № 7 заинтересованность в совершении некоммерческой организацией тех или иных действий, в том числе в совершении сделок, влечет за собой конфликт интересов заинтересованных лиц и некоммерческой организации.

Заинтересованными в совершении некоммерческой организацией тех или иных действий, в том числе сделок, с другими организациями или гражданами (далее - заинтересованные лица), признаются руководитель (заместитель руководителя) некоммерческой организации, а также лицо, входящее в состав органов управления некоммерческой организацией или органов надзора за ее деятельностью, если указанные лица состоят с этими организациями или гражданами в трудовых отношениях, являются участниками, кредиторами этих организаций либо состоят с этими гражданами в близких родственных отношениях или являются кредиторами этих граждан. При этом указанные организации или граждане являются поставщиками товаров (услуг) для некоммерческой организации, крупными потребителями товаров (услуг), производимых некоммерческой организацией, владеют имуществом, которое полностью или частично образовано некоммерческой организацией, или могут извлекать выгоду из пользования, распоряжения имуществом некоммерческой организации.

В соответствии с п. 3 ст. 27 Закона № 7 в случае, если заинтересованное лицо имеет заинтересованность в сделке, стороной которой является или намеревается быть некоммерческая организация, а также в случае иного противоречия интересов указанного лица и некоммерческой организации в отношении существующей или предполагаемой сделки:

оно обязано сообщить о своей заинтересованности органу управления некоммерческой организацией или органу надзора за ее деятельностью до момента принятия решения о заключении сделки;

сделка должна быть одобрена органом управления некоммерческой организацией или органом надзора за ее деятельностью.

Таким образом, *в нарушение ст. 27 Закона № 7 директор Учреждения ФИО не сообщил органу управления (органу надзора за ее деятельностью), а именно органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя, о совершаемой сделке по Договору_АОВ, а это в свою очередь несет риски признания данной сделки не действительной.*

Также необходимо отметить, что *расходование средств на оказание услуг по информационной работе* с населением, по рекламной компании и средствами

массовой информации, ведение инстаграм и работа с социальными сетями **осуществлено в нарушение норм, предусмотренных Актом, регламентирующим порядок расходования средств, поступающих от приносящей доход деятельности, утвержденным ФИО 01.08.2021.**

8. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для нужд учреждения, осуществляемых в соответствии с действующим законодательством.

8.1. Аудит в сфере закупок осуществляется с применением Методических рекомендаций по проведению аудита в сфере закупок, утвержденных Коллегией Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики (протокол от 22.12.2017 № 25), и на основании норм, предусмотренных Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее - Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ).

Положение о закупках товаров, работ, услуг для нужд Автономного учреждения «Ельниковская роща» города Новочебоксарска Чувашской Республики (далее - Положение о закупках) утверждено протоколами заседания Наблюдательного совета Учреждения от 14.11.2018 № 6, от 09.08.2021 № 1.

В ходе анализа заключаемых договоров (которые были проанализированы ранее в других разделах настоящего отчета) выявлено, что Учреждением договорные отношения с поставщиками и подрядчиками заключаются разного формата договорами, которые не всегда соответствуют требованиям законодательства и не содержат весь комплекс мер, прав и обязанностей сторон (отсутствуют: предмет договора; техническое задание с описанием и требованиями к объекту закупки; права и обязанности сторон; порядок сдачи и приемки выполненных работ; нормы, предусматривающие гарантии качества на результат выполненной работы; ответственность сторон и т.д.).

Указанные обстоятельства свидетельствуют о возникающих рисках Учреждения при реализации договорных отношений и получения (получения не в срок) некачественных видов работ и услуг.

В связи с этим Контрольно-счетная палата Чувашской Республики рекомендовала Учреждению в Положении о закупках предусмотреть нормы (требования) к оформлению договорных отношений и соблюдать указанные нормы.

Приказом Учреждения от 09.01.2019 № 1 создана единая комиссия по осуществлению закупок для нужд Учреждения.

В состав единой комиссии входят: ФИО – директор (председатель единой комиссии); ФИО - начальник отдела (секретарь комиссии); ФИО – заместитель директора (член комиссии); ФИО – ведущий инженер (член комиссии).

Ответственным лицом по осуществлению закупок для нужд Учреждения назначена начальник отдела – ФИО.

Приказом Учреждения от 21.09.2020 № 137/1, от 11.01.2021 № 1/3 создана единая комиссия по осуществлению закупок для нужд Учреждения.

В состав единой комиссии входят: ФИО – и. о. директора (председатель единой комиссии); ФИО – начальник отдела (секретарь комиссии); ФИО – заместитель директора (член комиссии); ФИО – ведущий инженер (член комиссии).

Ответственным лицом по осуществлению закупок для нужд Учреждения назначена начальник отдела – ФИО.

Приказом Учреждения от 01.10.2021 № 239/1 о назначении лиц ответственных по осуществлению закупок для нужд Учреждения.

Ответственным лицом по осуществлению закупок для нужд Учреждения назначена начальник отдела – ФИО.

На момент проведения контрольного мероприятия директором Учреждения является ФИО.

В связи с этим Контрольно-счетная палата Чувашской Республики рекомендовала принять приказ о создании единой комиссии с учетом кадровых перестановок.

Необходимо отметить, что ***в ходе анализа приказов о создании единой комиссии выявлены отсылочные нормы на Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в то время как такая комиссия в своей деятельности в соответствии с Положением о закупках руководствуется Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ.***

Также ***в ходе анализа протокола заседания Наблюдательного совета от 09.08.2021 № 1 выявлено, что протоколом предусмотрено внесение изменений в Положение о закупках, в то время как фактически указанной датой утверждено новое Положение о закупках.***

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 18.09.2019 № 1205 «О внесении изменений в Положение об особенностях участия субъектов малого и среднего предпринимательства в закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, годовом объеме таких закупок и порядке расчета указанного объема» Учреждением принят приказ от 11.12.2020 № 235 «О внесении изменений в Положение о закупках товаров, работ, услуг для нужд Учреждения».

В нарушение ст. 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ, пп. 1 п. 1.4.1 Положения о закупках от 14.11.2018 внесенные изменения (в количестве 1 раз на основании приказа от 11.12.2020 № 235 «О внесении изменений в Положение о закупках товаров, работ, услуг для нужд Учреждения») Учреждением не размещены в ЕИС, а это в свою очередь содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 6 ст. 7.32.3 КоАП РФ (срок давности привлечения к административной ответственности истек).

Планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов закупок.

В ходе выборочного анализа порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг (далее - план закупки), а также порядка его размещения в ЕИС установлено следующее.

В соответствии с ч. 2 ст. 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ заказчик размещает в ЕИС план закупки на срок не менее чем один год. Порядок формирования плана закупки товаров, работ, услуг, порядок и сроки размещения в ЕИС такого плана, требования к форме плана устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Пунктом 10 Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17.09.2012 № 932, установлено, что сроки подготовки плана закупки, а также порядок подготовки заказчиком проекта плана закупки определяются заказчиком самостоятельно с учетом установленных требований, в том числе требований, предусмотренных настоящими Правилами.

В соответствии с пунктом 14 Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 10 сентября 2012 года № 908, размещение плана закупки товаров, работ, услуг, информации о внесении в него изменений в единой информационной системе осуществляется в течение 10 календарных дней с даты утверждения плана или внесения в него изменений. Размещение плана закупки в ЕИС осуществляется не позднее 31 декабря текущего календарного года.

В ходе анализа выявлено, что первоначальный план закупок на 2020 год (на период с 01.01.2020 по 31.12.2020) утвержден Учреждением 27.02.2020, размещен на официальном сайте www.zakupki.gov.ru 27.02.2020.

Таким образом, в нарушение пункта 14 Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства РФ от 10 сентября 2012 года № 908, первоначальный план закупок Учреждением на 2020 год размещен в ЕИС с нарушением срока на 58 дней, а это в свою очередь содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст. 7.32.3 КоАП РФ (срок давности привлечения к административной ответственности истек).

Первоначальный план закупок на 2021 год (на период с 01.01.2021 по 31.12.2021) утвержден 09.02.2021, размещен на официальном сайте www.zakupki.gov.ru 09.02.2021.

Таким образом, в нарушение пункта 14 Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства РФ от 10 сентября 2012 года № 908, первоначальный план закупок Учреждением на 2021 год размещен в ЕИС с нарушением срока на 40 дней, а это в свою очередь содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст. 7.32.3 КоАП РФ.

По запросу Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики Учреждением представлен реестр заключенных договоров в 2020-2021 годах. При этом объем средств заключенных договоров по указанному реестру не соответствует данным ПФХД. Таким образом, Учреждением к проверке представлен не весь перечень закупок.

Сведения о заключенных в 2020-2021 годах договорах АУ «Ельниковская роща»

Таблица № 10

№	Период	Объем расходов на закупку товаров, работ, услуг по данным ПФХД, тыс. руб.	Объем закупок по данным плана закупок в последней редакции, тыс. руб.	По данным реестра Учреждения			
				всего		в т. ч. у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика)	
				кол-во договоров, шт.	объем закупок, тыс. руб.	кол-во договоров, шт.	объем закупок, тыс. руб.
1	2020 год	3 567,0	636,4	68	2 918,0	68	2 918,0
2	2021 год	7 675,2	1 413,8	137	5 439,4	137	5 439,4

№	Период	Объем расходов на закупку товаров, работ, услуг по данным ПФХД, тыс. руб.	Объем закупок по данным плана закупок в последней редакции, тыс. руб.	По данным реестра Учреждения			
				всего		в т. ч. у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика)	
				кол-во договоров, шт.	объем закупок, тыс. руб.	кол-во договоров, шт.	объем закупок, тыс. руб.
3	Всего	11 242,2	2 050,2	205	8 357,4	205	8 357,4

Внесение изменений в план закупок в 2020 году осуществлялось 2 раза, в 2021 году – 1 раз.

В плане закупок на 2020 год запланировано (с учетом вносимых изменений) 5 закупок на общую сумму 636,4 тыс. руб., на 2021 год запланировано (с учетом вносимых изменений) 4 закупки на общую сумму 1 413,8 тыс. рублей.

В то же время Учреждением в 2020 году согласно представленному реестру Учреждения дополнительно осуществлено 63 закупки на общую сумму 2 281,6 тыс. руб., в т.ч. 4 закупки на сумму 1567,3 тыс. руб. (свыше 100 тыс. руб.) без соответствующего отражения в плане закупок. Также Учреждением в 2021 году согласно представленному реестру Учреждения дополнительно осуществлено 133 закупки на общую сумму 4 025,6 тыс. руб., в т.ч. 7 закупок на сумму 2431,0 тыс. руб. (свыше 100 тыс. руб.) без соответствующего отражения в плане закупок.

Таким образом, в нарушение п. 2 постановления Правительства Российской Федерации от 17 сентября 2012 года № 932 «Об утверждении Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана», п. 2 ст. 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ 11 закупок в 2020 и 2021 годах не отражены в плане закупок, а это в свою очередь содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 5 ст. 7.32.3 КоАП РФ (срок привлечения к административной ответственности по не размещению в плане закупок на 2020 г. закупок истек).

Необходимо отметить, что Учреждением в течение всего проверяемого периода закупки на конкурентной основе не заключались.

Заключение договоров только посредством закупки у единственных поставщиков исключает возможность заключения договоров по более низкой цене в результате проведения конкурентных процедур и указывает на неэффективное использование бюджетных средств и доходов Учреждения от приносящей доход деятельности.

С учетом норм, предусмотренных Положением о закупках, и с целью эффективного использования средств Контрольно-счетная палата Чувашской Республики рекомендует Учреждению осуществлять в соответствии с действующим законодательством закупки на конкурентной основе.

В соответствии с ч. 2 ст. 4.1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ в течение трех рабочих дней со дня заключения договора, в том числе договора, заключенного заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) товаров, работ, услуг, стоимость которых превышает размеры, установленные ч. 15 ст. 4 настоящего Федерального закона, заказчики вносят информацию и документы, установленные Правительством Российской Федерации

Федерации в соответствии с ч. 1 настоящей статьи, в реестр договоров. Если в договор были внесены изменения, заказчики вносят в реестр договоров такую информацию и документы, в отношении которых были внесены изменения. Информация о результатах исполнения договора вносится заказчиками в реестр договоров в течение десяти дней со дня исполнения, изменения или расторжения договора.

В ходе выборочного анализа реестра заключенных договоров выявлено, что Учреждением не внесены сведения о следующих договорах и прилагаемые к ним документы в реестр договоров, а также и о результатах его исполнения:

Сведения о не размещенных в ЕИС договорах АУ «Ельниковская роща»

Таблица № 11

№	Наименование подрядчика	Дата и номер заключенного договора	Сумма договора, тыс. руб.
1	ООО «Регион-Спецтехника»	23.11.2020 № 19/20	441,1
2	ИП ФИО	15.10.2021 № б/н	190,0
3	ООО «МВК «Экоцентр»	09.02.2021 № ДПЮЛ(Б)-1055	165,4
4	ООО «Градпромпроект»	25.08.2021 № 2535-2021	160,0
5	ООО «Градпромпроект»	11.10.2021 № 2542-2021	599,0
6	ООО «Градпромпроект»	18.11.2021 № 2543-2021	380,0
7	ИП ФИО	23.09.2021 № 23/09/2021	113,7
8	АО «Чувашская энергосбытовая компания»	11.01.2021 № 24-01/07-50, дополнительное соглашение от 22.11.2021	822,9
9	Всего		2 872,1

Таким образом, в нарушение ч. 2 ст. 4.1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ, п. 1.12.2 Положения о закупках от 14.11.2018 Учреждением не внесены сведения о заключенных 8 договорах на сумму 2 872,1 тыс. руб. (в т.ч. за 2020 год - 1 договор на сумму 441,1 тыс. руб., за 2021 год - 7 договоров на сумму 2 431,0 тыс. руб.) и прилагаемые к ним документы в реестр договоров.

В соответствии с ч. 19 ст. 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ, п. 1.4.3 Положения о закупках от 14.11.2018 заказчик не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, размещает в ЕИС:

1) сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг, в том числе об общей стоимости договоров, информация о которых не внесена в реестр договоров в соответствии с частью 3 статьи 4.1 настоящего Федерального закона;

2) сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика);

3) сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) по результатам конкурентной закупки, признанной несостоявшейся.

При этом Учреждением за проверяемый период в нарушение установленных сроков, предусмотренных ч. 19 ст. 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ, вышеуказанные сведения (по 3 сведения) размещались в ЕИС:

- за январь 2020 года – 12.02.2020;
- за апрель, май, июль 2020 года – не размещены;
- за июль 2021 год – 11.08.2021.

Таким образом, в нарушение ч. 19 ст. 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ, п. 1.4.3 Положения о закупках от 14.11.2018 Учреждением в проверяемом периоде 15 сведений (по 3 сведения за вышеуказанные периоды) о количестве и стоимости договоров в ЕИС не размещались (размещались не в установленные сроки), а это в свою очередь содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст. 7.32.3 КоАП РФ (по 12 сведениям за январь 2020 г. (3 сведения), апрель, май, июль 2020 года (9 сведений) истек срок исковой давности).

8.2. В ходе выборочного анализа заключенных договоров выявлено следующее.

8.2.1. Учреждением заключен договор на оказание услуг временного содержания (передержки) животного между физическим лицом ФИО (далее – Владелец) от 01.01.2021 (далее – Договор от 01.01.2021). Договором предусмотрено передача для временного содержания животных для расширения видового состава зоопарка одна коза «Дуся» и один козел «Эльбрус». Стоимость переданного на содержание животного определена в размере 20,0 тыс. рублей.

В ходе анализа вышеуказанных договоров выявлено, что в договоре отсутствуют:

- стоимость оказания услуг по содержанию животных;
- ответственность сторон (суммы начисляемых и взыскиваемых неустоек в случае невыполнения условий договора).

Необходимо отметить, что на содержание (корм) козы и козла Учреждение фактически производит затраты.

Таким образом, Учреждением нарушен принцип «целевое и эффективное расходование денежных средств на приобретение товаров, работ, услуг (с учетом при необходимости стоимости жизненного цикла закупаемой продукции) и реализация мер, направленных на сокращение издержек заказчика», предусмотренный п. 3 ст. 3 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Исходя из аналогичного договора на оказание услуг временного содержания (передержки) животного между физическим лицом ФИО и Учреждением от 25.04.2021 оплата содержания животного составляет 5,0 тыс. рублей в месяц. Исходя из указанного договора произведен примерный расчет недополученных доходов Учреждением по Договору от 01.01.2021.

Соответственно, Учреждением по Договору от 01.01.2021 в силу вышеуказанных обстоятельств не получен доход от оказания услуг временного содержания расчетно в сумме 120,0 тыс. рублей (5000,0 руб. (стоимость в месяц)*2 (коза, козел)*12 (месяцев содержание с 01.01.2021 по 31.12.2021)=120 000 рублей).

8.2.2. Учреждением (в лице директора ФИО) с ООО «Правовое содействие» 01.06.2021 заключен договор № б/н на осуществление юридического обслуживания (далее – Договор от 01.06.2021) на сумму 15000,0 руб. в месяц. Неотъемлемой частью указанного договора является приложение № 1, который содержит Примерный перечень и объем услуг, оказываемых Исполнителем в месяц.

В последующем между Учреждением и ООО «Правовое содействие» заключено соглашение о расторжении Договора от 01.06.2021 (в день увольнения ФИО), согласно которому договор считается прекратившим действие 08.07.2021.

По результатам выполненных услуг в рамках реализации Договора от 01.06.2021 ООО «Правовое содействие» представлены следующие акты выполненных услуг:

от 30.06.2021 на сумму 15000,0 руб. с указанием следующих видов оказанных услуг:

составление запроса в Администрацию об утверждении Наблюдательного совета заказчика;

составление проекта письма-уведомления ИП ФИО о соблюдении условий договора от 25.04.2021 за № 02/12;

оформление Положения плана закупок в новой редакции;

составление проекта письма на запрос антимонопольного органа от 21.06.2021 за № СИ/42266-21;

составление проекта письма ИП ФИО об установлении факта принадлежности НТО;

составление проекта акта о несанкционированном нахождении нестационарных объектов «Снайпер», «Тир»;

составление проекта конкурсной документации по организации услуг общепита;

обеспечение проведения инвентаризации расположения НТО на территории заказчика на предмет соответствия занимаемым площадям;

составление проекта постановления Администрации об утверждении схемы расположения НТО на территории заказчика в качестве предложения в Администрацию;

правовой анализ заключаемых гражданско-правовых договоров заказчиком – 3 экз.;

предоставление рекомендаций заказчику о размещении информации о закупках и иной информации, предусмотренной антимонопольным законодательством на сайте заказчика;

консультации заказчику на предмет текущей деятельности – 2 ед.

от 07.07.2021 на сумму 3500,0 руб. с указанием следующих видов оказанных услуг:

анализ представленной документации и составление проекта письма – досудебного уведомления арендатору ИП ФИО;

анализ представленной документации и составление проекта письма – досудебного уведомления арендатору ИП ФИО;

анализ представленной документации и составление проекта письма – досудебного уведомления арендатору ИП ФИО;

анализ представленной документации и составление проекта письма – досудебного уведомления арендатору ИП ФИО;

анализ представленной документации и составление проекта письма – досудебного уведомления арендатору ИП ФИО;

анализ представленной документации и составление проекта письма – досудебного уведомления арендатору ИП ФИО по договору от 25.04.2012;

составление проекта соглашения о прекращении договора оказания возмездных услуг от 18.05.2021 и уведомления ФИО;

составление проекта Наблюдательного совета об утверждении Плана ФХД;

правовой анализ заключаемых гражданско-правовых договоров заказчиком – 1 экз.;

консультации заказчику на предмет текущей деятельности – 1 ед.

В ходе анализа вышеуказанных документов выявлено, что отдельные виды работ, предъявленные ООО «Правовое содействие», не входят в компетенцию Учреждения в соответствии с уставными обязанностями и видами деятельности.

Также необходимо отметить, что в соответствии с должностной инструкцией начальник отдела (по работе с кадром, бухгалтерией и договорами) исполняет следующие обязанности:

разрабатывает или принимает участие в разработке документов правового характера и распорядительных документов;

осуществляет методическое руководство правовой работой в учреждении, участвует в подготовке обоснованных ответов при отклонении претензий;

участвует в разработке и осуществлении мероприятий по укреплению договорной, финансовой и трудовой дисциплины, обеспечению сохранности имущества учреждения;

проводит изучение, анализ и обобщение результатов рассмотрения претензий, судебных и арбитражных дел, практики заключения и исполнения хозяйственных договоров с целью разработки предложений об устранении выявленных недостатков и улучшении хозяйственно-финансовой деятельности учреждения;

принимает участие в разработке по заключению хозяйственных договоров, проведении их правовой экспертизы, разработке условий коллективных договоров и отраслевых тарифных соглашений, а также рассмотрению вопросов о дебиторской и кредиторской задолженности;

подготавливает предложения об изменении действующих или отмене утративших силу приказов и других нормативных актов, изданных в учреждении;

принимает участие в подготовке заключений по правовым вопросам, возникающим в деятельности учреждения, проектам нормативных актов, поступающих на отзыв;

консультирует работников учреждения по организационно-правовым и другим юридическим вопросам, подготавливает заключения, оказывает содействие в оформлении документов и актов имущественно – правового характера.

Соответственно, выполненные услуги по актам выполненных услуг от 30.06.2021 и 07.07.2021 входят в обязанности начальника отдела (по работе с кадром, бухгалтерией и договорами).

Также необходимо отметить, что Учреждением на запросы Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики от 29.12.2021 № 06/01/01-1982 и запрос в ЦФБО от 19.01.2022 № 06/01/01-78 документы, подтверждающие выполнение работ по Договору от 01.06.2021 (исполнительная документация, подтверждающая количественные и качественные показатели выполнения работ) не представлены.

При этом необходимо отметить, что Договор от 01.06.2021 от Учреждения в ЦФБО не поступил для произведения расчета, оплата не произведена. Указанная задолженность в дебиторской задолженности на 01.11.2021 не числится.

9. Проверка организации и состояния бухгалтерского учета и отчетности:

9.1. Наличие Учетной политики и соответствие ее установленным требованиям

В проверяемом периоде бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществлялось ЦФБО:

на основании договора оказания услуг по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности по средствам, поступающим из бюджетной системы Российской Федерации, от 21.01.2019 № 59;

на основании договоров возмездного оказания услуг по ведению бюджетного (бухгалтерского), налогового учета и составлению налоговой отчетности по средствам, поступающим по приносящей доход деятельности, от 09.01.2020 № 7/П, от 15.01.2021 № 7/П.

На основании п. 14 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» в случае, если ведение бухгалтерского учета и (или) составление бухгалтерской (финансовой) отчетности передано в соответствии с законодательством Российской Федерации иному учреждению (централизованной бухгалтерии), совокупность способов ведения централизованной бухгалтерией бухгалтерского учета субъектов учета, в отношении которых централизованная бухгалтерия осуществляет ведение бухгалтерского учета, составляет единую учетную политику при централизации учета. Единая учетная политика при централизации учета формируется централизованной бухгалтерией с учетом положений настоящего Стандарта, иных федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов, единой методологии бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленной в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, и Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений полномочий соответственно федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местной администрации (их территориальных органов, подведомственных казенных учреждений) по начислению физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечислению, по ведению бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности, консолидированной отчетности бюджетных и автономных учреждений, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета, по обеспечению представления такой отчетности в соответствующие государственные (муниципальные) органы с учетом общих требований к передаче таких полномочий, установленных Правительством Российской Федерации.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ), федеральными

стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, приказом Минфина от 01.12.2010 № 157н, приказами директора ЦФБО утверждено Положение о Единой учетной политике для целей бухгалтерского учета учреждений города Новочебоксарска Чувашской Республики (далее – Положение об учетной политике для бухгалтерского учета), переданных для централизованного ведения бухгалтерского учета муниципальному бюджетному учреждению «Центр финансового и бухгалтерского обслуживания города Новочебоксарска Чувашской Республики» от 31.12.2019 № 71-ОД на 2020 год, от 30.12.2020 № 67-ОД на 2021 год.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и иными нормативными актами налогового законодательства, приказом директора Учреждения утверждено Положение об учетной политике для целей налогообложения автономного учреждения «Ельниковская роща» города Новочебоксарска Чувашской Республики от 31.12.2019 № 384.

В соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ, федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, приказом Минфина от 01.12.2010 № 157н, Налоговым кодексом Российской Федерации и иными нормативно-правовыми актами налогового законодательства, приказом директора ЦФБО утверждено Основное положение о Единой учетной политике для целей налогового учета учреждений города Новочебоксарска Чувашской Республики, переданных для централизованного ведения бухгалтерского учета муниципальному бюджетному учреждению «Центр финансового и бухгалтерского обслуживания города Новочебоксарска Чувашской Республики» от 30.12.2020 № 68-ОД на 2021 год.

Организацию налогового и бухгалтерского учета осуществляют руководители учреждений, которые возлагают ведение налогового и бухгалтерского учета на централизованную бухгалтерию.

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется автоматизировано с применением компьютерной программы 1С: «Бухгалтерия государственного учреждения», 1С: Камин «Расчет заработной платы бюджетного учреждения», СБИС++, ПК «Свод-Смарт», СУФД.

Бухгалтерский учет ведется с применением Единого плана счетов, утвержденного Приказом Минфина России и разработанного на его основе Рабочего плана счетов.

В ходе выборочного анализа учетной политики нарушений не выявлено.

9.2. Проверка правильности отражения в учете основных средств и товарно-материальных ценностей.

В соответствии со ст. 296 ГК РФ учреждение, за которыми имущество закреплено на праве оперативного управления, владеют, пользуются этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества и, если иное не установлено законом, распоряжаются этим имуществом с согласия собственника этого имущества.

Согласно пункту 4.5 Устава источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения являются:

- имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления;

- доходы от деятельности, указанной в разделе 2 Устава;
- бюджетные поступления в виде субсидий и субвенций;
- средства от оказания платных услуг;
- средства спонсоров и добровольные пожертвования граждан;
- иные источники, не запрещенные действующим законодательством.

Согласно пункту 4.6 Устава имущество и средства Учреждения отражаются на его балансе, а также на забалансовом счете и используются для достижения целей, определенных его уставом.

Недвижимое имущество, закрепленное за Учреждением или приобретенное за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение этого имущества, а также находящееся у Учреждения особо ценное движимое имущество подлежит обособленному учету в установленном порядке.

Согласно пункту 4.10 Устава, Учреждение ведет бухгалтерский учет и статистическую отчетность о результатах хозяйственной и иной деятельности в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

На момент проведения контрольного мероприятия Учреждением бухгалтерская отчетность по итогам 2021 года не сформирована, в связи с этим не представлена к проверке.

По данным Учреждения по состоянию на 01.01.2020 на балансе числились основные средства с общей балансовой стоимостью 19 946,2 тыс. руб. и остаточной стоимостью в сумме 6 012,1 тыс. руб., в том числе:

нежилые помещения и сооружения с общей балансовой стоимостью 13 574,0 тыс. руб. и остаточной стоимостью 3 835,6 тыс. руб.;

машины и оборудование с общей балансовой стоимостью 863,2 тыс. руб. и остаточной стоимостью в сумме 138,7 тыс. руб.;

транспортные средства с общей балансовой стоимостью 1 334,8 тыс. руб. и остаточной стоимостью 371,3 тыс. руб.;

производственный и хозяйственный инвентарь с общей балансовой стоимостью 2 509,0 тыс. рублей и остаточной стоимостью 1 345,2 тыс. руб.;

биологические ресурсы с общей балансовой стоимостью 197,9 тыс. руб. и остаточной стоимостью 0,0 тыс. руб.;

прочие основные средства с общей балансовой стоимостью 1 467,3 тыс. руб. и остаточной стоимостью в сумме 321,3 тыс. рублей.

В структуре основных фондов Учреждения на 01.01.2020 удельный вес основных средств по группе «Нежилые помещения» составлял 68,0 %, «Машины и оборудование» 4,3 %, «Транспортные средства» 6,7 %, «Производственный и хозяйственный инвентарь» 12,6 %, «Биологические ресурсы» 1,0 %, «Прочие основные средства» 7,4 %.

По состоянию на 01.01.2021 на балансе Учреждения числились основные средства с общей балансовой стоимостью 20 624,0 тыс. руб. и остаточной стоимостью в сумме 5 002,6 тыс. руб., в том числе:

нежилые помещения и сооружения с общей балансовой стоимостью 13 873,1 тыс. руб. и остаточной стоимостью 3 508,0 тыс. руб.;

машины и оборудование с общей балансовой стоимостью 1 045,1 тыс. руб. и остаточной стоимостью в сумме 110,3 тыс. руб.;

транспортные средства с общей балансовой стоимостью 1 334,8 тыс. руб. и остаточной стоимостью 271,2 тыс. руб.;

производственный и хозяйственный инвентарь с общей балансовой стоимостью 2 716,0 тыс. руб. и остаточной стоимостью 828,0 тыс. руб.;

биологические ресурсы с общей балансовой стоимостью 187,6 тыс. руб. и остаточной стоимостью 0,0 тыс. руб.;

прочие основные средства с общей балансовой стоимостью 1 467,3 тыс. руб. и остаточной стоимостью в сумме 285,1 тыс. рублей.

В структуре основных фондов Учреждения на 01.01.2021 удельный вес основных средств по группе «Нежилые помещения» составлял 67,3 %, «Машины и оборудование» 5,1 %, «Транспортные средства» 6,5 %, «Производственный и хозяйственный инвентарь» 13,1 %, «Биологические ресурсы» 0,9 %, «Прочие основные средства» 7,1 %.

Анализ структуры, обновления и выбытия основных средств за 2020 год, приведен в таблице № 12.

Анализ структуры, обновления и выбытия основных средств за 2020 год

Таблица № 12
тыс. руб.

Наименование группы основных средств	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного года
Нежилые помещения (здания и сооружения)	13 574,0	299,1		13 873,1
Машины и оборудование	863,2	219,2	37,3	1 045,1
Транспортные средства	1 334,8			1 334,8
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 509,0	292,7	85,7	2 716,0
Биологические ресурсы	197,9		10,3	187,6
Прочие основные средства	1 467,3			1 467,3
Итого	19 946,2	811,0	133,3	20 624,0
Амортизация основных средств	13 934,1	1 687,4		15 621,5
Износ основных фондов, %	69,9			75,7
Коэффициент обновления		4,1		
Коэффициент выбытия		-	0,7	

В 2020 году коэффициент обновления основных фондов составил 4,1, коэффициент выбытия основных фондов – 0,7.

По данным баланса Учреждения (форма ОКУД 0503730) общая балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2020 составляла 19 946,2 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2021 – 20 624,0 тыс. руб., то есть общая балансовая стоимость основных средств за 2020 год увеличилась на 677,8 тыс. рублей.

В ходе выборочного анализа правильности отражения в учете основных средств и товарно-материальных ценностей выявлено следующее.

За проверяемый период в соответствии с постановлением Администрации от 29.07.2021 № 1075 «О приеме и передаче движимого имущества» Учреждению на баланс передан автомобиль LADA Granta 21901-F1-568, идентификационный номер ХТА219010L0699497, 2020 года выпуска, цвет белый, балансовая стоимость - 577,8 тыс. руб., остаточная стоимость на 01.07.2021 – 471,9 тыс. рублей. Передаваемый объект закрепляется за Учреждением на праве оперативного управления. Данное транспортное средство поставлено на учет в Учреждении 30.07.2021.

Согласно п. 25 приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н первоначальной (балансовой) стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных

учреждением по необменной операции (безвозмездно, в том числе по договору дарения), является их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, признаваемая справедливой стоимостью указанного объекта, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

Определение текущей оценочной стоимости нефинансового актива осуществляется методом рыночных цен на основании данных о сделках с аналогичным или схожим активом, совершенных без отсрочки платежа, и определяется в сумме денежных средств, необходимых при продаже (приобретении) указанных активов на дату принятия к учету.

Определение текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нефинансового актива производится на основе цены, действующей на дату принятия к учету (оприходования) имущества, полученного безвозмездно, на данный или аналогичный вид имущества. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения - экспертным путем.

При определении текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нефинансового актива комиссией по поступлению и выбытию активов, созданной в учреждении на постоянной основе, используются данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нефинансовых активов.

В случае, если данные о ценах на аналогичные либо схожие материальные ценности по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности текущая оценочная стоимость признается в условной оценке, равной одному рублю. При этом указанные материальные ценности, соответствующие критериям признания активов, отражаются субъектом учета на балансовых счетах в условной оценке: один объект, один рубль.

После получения данных о ценах на аналогичные либо схожие материальные ценности по объекту нефинансового актива (материальной ценности), отраженных на дату признания в условной оценке, комиссией субъекта учета осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости такого объекта.

В ходе проведения контрольного мероприятия Учреждением представлены договора дарения от:

26.08.2021 № б/н, заключенный с ФИО на безвозмездную передачу павлинов в количестве 2-ух голов, фазанов в количестве 3-ех голов;

26.11.2021 № б/н, заключенный с ФИО на безвозмездную передачу волкособа в количестве 1-ой головы;

07.12.2021 № б/н, заключенный с ФИО на безвозмездную передачу ламы в количестве 1-ой головы, пол – мужской (самец), возраст – 2018 г.р.

Необходимо отметить, что данные договоры дарения подписаны только с одной стороны – со стороны Учреждения («Одаряемого»).

В ходе анализа оборотно-сальдовых ведомостей по счетам 101 «Основные средства», забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации» выявлено, что на момент проведения контрольного мероприятия волкособ количестве 1-ой головы, ламы в количестве 1-ой головы не состоят на учете Учреждения.

Согласно п. 45 приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н в составе группы учета «Биологические ресурсы» отражаются служебные собаки, многолетние насаждения, лошади и иные объекты животного (живые животные) и растительного происхождения (деревья и другие многолетние сельскохозяйственные культуры, например, фруктовые сады, виноградники, другие плантации).

Согласно п. 3 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

Таким образом, в нарушение пунктов 25, 45 приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н, п. 3 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ по основным средствам (волкособа в количестве 1-ой головы, ламы в количестве 1-ой головы), переданным по договорам от 26.11.2021 № б/н, 07.12.2021 № б/н, не проведены работы по принятию к учету, по определению первоначальной (балансовой) стоимости.

Согласно п. 1 ст. 9 Федеральным законом № 402-ФЗ 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.

Согласно п. 2 ст. 9 Федеральным законом № 402-ФЗ обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- 7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Согласно п. 3 ст. 9 Федеральным законом № 402-ФЗ как уже отмечалось ранее первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

При этом первичные документы должны составляться таким образом и с такой регулярностью, чтобы на их основании возможно было судить об обоснованности произведенного расхода.

Списание горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) в затраты невозможно без их документального подтверждения. Основным документом,

выполняющим эту функцию, считается путевой лист, однако он не является единственным способом зафиксировать понесенные затраты в учете.

Путевой лист - это документ, который применяется для учета и контроля работы транспортного средства, водителя (Федеральный закон от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта»). В целях бухгалтерского учета путевой лист также является основанием для оформления акта о списании материальных запасов (ф. 0504230) в целях списания ГСМ.

Приказом Минтранса России от 11.09.2020 № 368 утверждены Обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов (далее - Порядок № 368). Новый документ применяется с 01.01.2021. Аналогичный документ - Приказ Минтранса России от 18.09.2008 № 152 (далее – Порядок № 152) – утратил силу с 01.01.2021.

Как уже отмечалось ранее, в оперативном управлении Учреждения находятся следующие транспортные средства:

автомобиль LADA GRANTA 21901-A1-568 регистрационный номер К 533 ОВ/21;

снегоход «Буран» регистрационный номер 49 18 УР/21;

снегоход «Буран» регистрационный номер отсутствует;

трактор «Беларус» 320.4М регистрационный номер 91 98 УР/21;

фургон цельнометаллический ГАЗ 27527 регистрационный номер В 969 ЕВ/21.

В ходе выборочного анализа выявлено, что согласно представленным к проверке актам расхода бензина, дизтоплива за проверяемый период на фургон цельнометаллический ГАЗ 27527 расход бензина, дизтоплива производился по путевым листам легкого автомобиля только с 03.02.2020 по 23.03.2020.

При этом ранее отмечалось, что транспортное средство эксплуатировалось Учреждением в течение всего 2020 года (к проверке представлены договора, заключенные Учреждением, на техническое обслуживание или ремонт указанного транспортного средства) и частично в 2021 году до момента получения Учреждением в оперативное управление автомобиля LADA GRANTA 21901-A1-568.

Таким образом, в нарушение ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, Порядка № 152, Порядка № 368 Учреждением не составлялись путевые листы и тем самым не производилось списание ГСМ.

В соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ, приказами Минфина от 01.12.2010 № 157н, от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» в Учреждении приняты следующие приказы «О назначении состава комиссии на приобретение, списание основных средств, материальных запасов, горюче смазочных материалов»: от 16.12.2019 № 373, от 06.03.2020 № 44, от 11.01.2021 № 01/1, от 27.09.2021 № 227/1.

Учреждением установлены приказы о норме расхода ГСМ: от 09.01.2018 №№ 12, 15, от 12.01.2018 № 18, от 16.01.2019 № 12/1, от 02.08.2021 № 177/1.

В ходе выборочной проверки актов расхода топлива выявлено следующее.

Акт расходования		Наименование	Месяц, год расходования	Количество отработанного времени, час.	Итого израсходовано литров
№	дата				
б/н	31.03.2020	Бензопила HUSQVARNA 372	март 2020	55	75,9
		Бензопила HUSQVARNA 365SP		63	86,94
		Бензопила SHTIL MS-230		68	51,68
Итого за март 2020 года				186	214,52
б/н	30.09.2020	Бензопила HUSQVARNA 372	сентябрь 2020	86	118,68
		Бензопила HUSQVARNA 365SP		79	109,02
		Бензопила SHTIL MS-230		90	68,4
Итого за сентябрь 2020 года				255	296,1
б/н	02.11.2020	Бензопила HUSQVARNA 372	октябрь 2020	76	104,88
		Бензопила HUSQVARNA 365SP		71	97,98
		Бензопила SHTIL MS-230		90	68,4
Итого за октябрь 2020 года				237	271,26
б/н	30.11.2020	Бензопила HUSQVARNA 372	ноябрь 2020	70	96,6
		Бензопила HUSQVARNA 365SP		80	110,4
		Бензопила SHTIL MS-230		85	64,6
Итого за ноябрь 2020 года				235	271,6
б/н	01.10.2021	Бензопила HUSQVARNA 372	май 2021	60	82,8
		Бензопила HUSQVARNA 365SP		57	78,66
		Бензопила SHTIL MS-230		50	38
Итого за май 2021 года				167	199,46
б/н	01.10.2021	Бензопила HUSQVARNA 372	август 2021	97	133,86
		Бензопила HUSQVARNA 365SP		95	131,1
		Бензопила SHTIL MS-230		79,5	60,42
Итого за август 2021 года				271,5	325,38

Исходя из таблицы видно, что:

в марте 2020 года 3 бензопилы работали 186 часов. Следует отметить, что в марте 2020 года рабочих дней составляло 19, рабочих часов составляло (при 40 часовой рабочей неделе) 152 часа. Из этого следует, что в среднем 1 пила в месяц работала без перерыва больше, чем было рабочих часов в марте месяце;

в августе 2021 года 3 бензопилы работали 271,5 часов. Следует отметить, что в августе 2021 года рабочих дней составляло 22, рабочих часов составляло (при 40 часовой рабочей неделе) 176 часов. Из этого следует, что в среднем 1 пила в месяц работала без перерыва больше, чем было рабочих часов в марте месяце.

При этом необходимо отметить, что по данным письма от 19.01.2022 № 28/01-436 Управления в 2020 году Учреждению выдано 3 ордера-разрешения на снос зеленых насаждений: от 01.12.2020 №№ 28/01-47д, 28/01-49д, от 30.12.2020 № 28/01-62д, в 2021 году выдано 6 ордеров-разрешения на снос зеленых насаждений: от 18.01.2021 № 28/01-02д, от 15.03.2021 № 28/01-09д, от 19.03.2021 № 28/01-14д, от 04.06.2021 № 28/01-39д, от 02.08.2021 № 28/01-60д, от 30.09.2021 № 28/01-90д.

Из представленных к проверке актов расхода дизельного топлива (за месяц) нельзя определить на какой вид работ было израсходовано данное дизельное топливо и за какой день.

Таким образом, в нарушение п. 3 ст. 9 Федеральным законом № 402-ФЗ первичные документы по расходованию ГСМ на ежедневной основе в Учреждении не оформлялись.

В совокупности вышеуказанные обстоятельства указывают на завышение объемов расходования ГСМ Учреждением.

Одновременно в ходе выборочной проверки по вопросу списания товарно-материальных ценностей, материальных запасов установлено следующее.

К проверке представлены документы:

акт расхода дизтоплива на трактор «Беларус» МТЗ-320.4М за май 2020 года в количестве 40,0 литров, списание дизельного топлива отражается в акте о списании материальных запасов от 04.08.2020 № ЕР00-000029;

акт расхода бензина на производственно-хозяйственный инвентарь за май 2020 года в количестве 244,92 литров, списания бензина отражается в акте о списании материальных запасов от 04.08.2020 № ЕР00-000030;

путевые листы легкового автомобиля: от 01.03.2020, от 03.03.2020, от 06.03.2020, от 10.03.2020, от 11.03.2020, от 12.03.2020, от 13.03.2020, от 16.03.2020, от 20.03.2020, от 23.03.2020 на общее количество 129,74 литра бензина А 92, списание бензина отражается в акте о списании материальных запасов от 06.08.2020 № ЕР00-000033;

акт расхода бензина на производственно-хозяйственный инвентарь за май 2021 года в количестве 329,96 литров, списание бензина отражается в акте о списании материальных запасов от 01.10.2021 № ЕР00-000031;

акт расхода дизтоплива на трактор «Беларус» МТЗ-320.4М за май 2021 года в количестве 54,6 литра, списание дизельного топлива отражается в акте о списании материальных запасов от 01.10.2021 № ЕР00-000032;

акт расхода бензина на производственно-хозяйственный инвентарь за июль 2021 года в количестве 209,7 литров, списание бензина отражается в акте о списании материальных запасов от 01.10.2021 № ЕР00-000034;

акт расхода бензина на производственно-хозяйственный инвентарь за август 2021 года в количестве 520,38 литров, списание бензина отражается в акте о списании материальных запасов от 01.10.2021 № ЕР00-000035;

акт расхода дизтоплива на трактор «Беларус» МТЗ-320.4М за август 2021 года в количестве 19,5 литра, списание дизельного топлива отражается в акте о списании материальных запасов от 01.10.2021 № ЕР00-000037;

акт расхода бензина на производственно-хозяйственный инвентарь за июнь 2021 года в количестве 179,06 литра, списание бензина отражается в акте о списании материальных запасов от 01.10.2021 № ЕР00-000033, № ЕР00-000038.

Таким образом, установлено несвоевременное отражение в бухгалтерском учете фактов списания материальных запасов, что привело к нарушению ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 15 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

Согласно п. 4.4 Устава Учреждение в отношении имущества, находящегося у него на праве оперативного управления, обеспечивает его бухгалтерский учет, инвентаризацию, сохранность, несет бремя расходов на его содержание.

Согласно ст. 11 главы 2 Федерального закона № 402-ФЗ активы и обязательства подлежат инвентаризации. При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета. Случаи, сроки и порядок проведения

инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Согласно п. 1.15 Положения об учетной политике для бухгалтерского учета для обеспечения сохранности материальных ценностей, достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности перед составлением годовой отчетности проводится инвентаризация счетов учета нефинансовых активов, забалансовых счетов, финансовых активов и обязательств по состоянию на 01 ноября отчетного года. Инвентаризация проводится на основании приказа руководителя, в котором указываются сроки проведения инвентаризации. Состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии утверждается приказом руководителя Учреждения.

В ходе проверки Учреждением представлены приказы на проведение инвентаризации:

приказ от 28.10.2020 № 186, в состав инвентаризационной комиссии входят: ФИО начальник отдела – председатель комиссии; ФИО ведущий инженер – член комиссии; ФИО ведущий инженер-администратор – член комиссии.

приказ от 08.11.2021 № 269, в состав инвентаризационной комиссии входят: ФИО зам. директора по общим вопросам - председатель комиссии; ФИО начальник отдела – член комиссии; ФИО ведущий инженер - член комиссии.

По результатам инвентаризации основных средств и товарно-материальных ценностей по состоянию на 01.11.2020 (по данным инвентаризационным описям (сличительным ведомостям) (формы 0504087) представленные Учреждением) фактическое наличие имущества соответствует данным бухгалтерского учета по всем материально-ответственным лицам, излишков и пересортицы не выявлено.

Аналогичная ситуация и по результатам инвентаризации, проведенной по состоянию на 01.11.2021, фактическое наличие инвентаризуемых активов соответствует данным бухгалтерского учета по всем материально-ответственным лицам, излишков и пересортицы не выявлено.

Согласно п. 46 приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации.

Каждому объекту основных средств, входящему в комплекс объектов основных средств, признаваемых для целей бухгалтерского учета единым инвентарным объектом (далее - инвентарная группа), присваивается внутренний порядковый инвентарный номер инвентарной группы, формируемый как совокупность инвентарного номера инвентарной группы и порядкового номера объекта, входящего в комплекс.

Присвоенный объекту инвентарный номер (внутренний порядковый инвентарный номер инвентарной группы) (далее при совместном упоминании - инвентарный номер) должен быть обозначен лицом, ответственным за сохранность объекта имущества и (или) использование его по назначению (далее - ответственное

лицо), в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем прикрепления к нему жетона, нанесения на объект учета краски или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки. Объектам основных средств, имеющим уникальный номер однозначно его идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи (например, кадастровый номер, государственный (регистрационный) опознавательный знак (номер) транспортного средства, серийный номер единицы изготовленного оружия), присваивается инвентарный номер без нанесения его на объект.

В случае если объект основного средства является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), т.е. включает в себя обособленные элементы (конструктивные предметы), составляющие вместе с ним единое целое, то на каждом таком элементе (конструктивном предмете) должен быть обозначен инвентарный номер, присвоенный основному средству (сложному объекту, комплексу конструктивно-сочлененных предметов).

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении. В случае принятия на учет объекта основного средства, входящего в инвентарную группу, ввиду разуконплектования последней, такому объекту основного средства присваивается новый инвентарный номер.

Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств в случаях, определенных требованиями его эксплуатации, присвоенный ему инвентарный номер применяется в целях бухгалтерского учета с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект основного средства.

В ходе контрольного мероприятия поведен выборочный внешний осмотр следующих основных средств: ноутбук LENOVO IdeaPad, 15.,6, AMD Ryzen 5 3500U 2.1ГГц, 8Гб, 128Гб SSD, HDD 10; ультрабук Huawei MateBook D 15 BoB-WAH9P 15.6 серый.. В результате осмотра установлено, что в *нарушение п. 46 приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н Учреждением не присвоены инвентарные номера двум инвентарным объектам основных средств.*

В ходе контрольного мероприятия нарушения устранены.

9.3. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности (в том числе просроченной), в том числе: проведение инвентаризации расчетов (наличие актов сверки расчетов); проведение претензионной работы по взысканию просроченной задолженности

По данным баланса (форма по ОКУД 0503730) Учреждения на 1 января 2020 года:

1) дебиторская задолженность составила в сумме 7 449,7 тыс. руб., в том числе:

по расчетам по доходам (020500000) - в сумме 6 489,4 тыс. руб. (ожидаемый доход по услугам за размещение нестационарных объектов в сумме 662,7 тыс. руб., от оказания платных услуг (работ) в сумме 10,0 тыс. руб., начислены услуги по возмещению затрат по договору аренды (вывоз ТБО, электроэнергия) в сумме 188,3 тыс. руб., субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 5 550,9 тыс. руб., субсидии на иные цели в сумме 77,5 тыс. руб.);

по расчетам по выплатам (020600000) - в сумме 46,7 тыс. руб. (переплата по ООО «Татнефть-АЗС Центр» в сумме 0,3 тыс. руб.; АО «Чувашская энергосбытовая

компания» в сумме 45,7 тыс. руб., ФГУП «Охрана Росгвардии» в сумме 0,7 тыс. руб.);

по платежам в бюджеты (030300000) - в сумме 913,6 тыс. руб. (переплата по плате за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 2,4 тыс. руб., переплата пеней по земельному налогу и по налогу на прибыль 0,1 тыс. руб., авансовые платежи по транспортному налогу 7,0 тыс. руб., переплата по пеням по транспортному налогу 0,9 тыс. руб., переплата по налогу на имущество 0,9 тыс. руб., авансовые платежи по земельному налогу в сумме 903,2 тыс. руб.).

2) кредиторская задолженность составила в сумме 160,6 тыс. руб., в том числе:

по расчетам по доходам (020500000) - в сумме 36,3 тыс. руб. (переплата арендателями за услуги по размещению нестационарных объектов);

по расчетам по принятым обязательствам (030200000) - в сумме 106,1 тыс. руб. (задолженность по услуге связи ПАО «Ростелеком» в сумме 0,2 тыс. руб., за транспортные услуги, приобретение песко-соляной смеси у ООО «Благоустройство» в сумме 6,5 тыс. руб., за техобслуживание пожарной сигнализации и системы оповещения ООО «Гарантия безопасности» в сумме 7,5 тыс. руб., за техобслуживание сигнализации ООО «Сервис Безопасности» в сумме 0,3 тыс. руб., приобретение корма для животных зоопарка ОАО «Птицефабрика «Моргаушская» в сумме 2,1 тыс. руб., задолженность за вывоз мусора ООО «МВК «Экоцентр» в сумме 74,1 тыс. руб., за коммунальные услуги (тепло ПАО «Т Плюс» в сумме 15,4 тыс. руб.);

по платежам в бюджеты (030300000) в сумме 18,2 тыс. руб. (задолженность по НДС).

Согласно данным баланса Учреждения (форма по ОКУД 0503730) на 1 января 2021 года:

1) дебиторская задолженность составила в сумме 12 138,6 тыс. руб., в том числе:

по расчетам по доходам (020500000) - в сумме 12 061,4 тыс. руб. (ожидаемый доход по услугам за размещение нестационарных объектов 2 290,6 тыс. руб., начислены услуги по возмещению затрат по договору аренды (вывоз ТБО, электроэнергия) в сумме 176,0 тыс. руб., субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 9 094,8 тыс. руб., доход по субсидии на иные цели в сумме 500,0 тыс. руб.);

по расчетам по выданным авансам (020600000) - в сумме 15,2 тыс. руб. (переплата по заработной плате в сумме 3,8 тыс. руб., АО «Чувашская энергосбытовая компания» переплата за электроэнергию в сумме 4,0 тыс. руб., переплата ООО «Татнефть-АЗС Центр» в сумме 7,5 тыс. руб.);

по платежам в бюджеты (030300000) - в сумме 61,9 тыс. руб. (авансовые платежи по УСН в сумме 58,5 тыс. руб., переплата по плате за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 2,5 тыс. руб., переплата по налогу на прибыль, НДФЛ в сумме 0,03 тыс. руб., переплата по пеням по транспортному налогу в сумме 0,9 тыс. руб.).

2) кредиторская задолженность составила в сумме 11,3 тыс. руб., в том числе:

по расчетам по доходам (020500000) - в сумме 1,0 тыс. руб. (переплата арендателями за услуги по размещению нестационарных объектов в сумме 1,0 тыс. руб.);

по расчетам по принятым обязательствам (030200000) - в сумме 10,3 тыс. руб. (задолженность по услуге связи ПАО «Ростелеком» в сумме 0,2 тыс. руб., приобретение корма для животных зоопарка ОАО «Птицефабрика «Моргаушская» в сумме 0,5 тыс. руб., задолженность за вывоз мусора ООО «МВК «Экоцентр» в сумме 8,6 тыс. руб., за коммунальные услуги (холодное водоснабжение) МУП «Коммунальные сети города Новочебоксарска» в сумме 1,0 тыс. руб.).

В ходе контрольного мероприятия к проверке Учреждением и ЦФБО по запросам Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики представлены сведения о наличии дебиторской задолженности в виде «Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2020, 01.01.2021, 01.11.2021», согласно которой у Учреждения отсутствует просроченная дебиторская и кредиторская задолженность, и в виде «Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности по счету 205.00, 206.00, 302.00, 303.00 на 01.01.2020 и 01.01.2021».

В то же время к проверке были представлены акты сверки взаимных расчетов с арендаторами по договорам возмездного оказания услуг.

В ходе выборочного анализа проанализирован акт сверки взаимных расчетов по арендным платежам с ИП ФИО, согласно которому на 01.01.2021 у ФИО имеется просроченная (свыше 3 месяцев) дебиторская задолженность по арендным платежам с сентября 2020 года в сумме 20768,88 рублей. По данным инвентаризационной описи № ЕР00-000004 на 01.11.2021 дебиторская задолженность составила уже 64899,95 рублей. В то же время данным «Расшифровки дебиторской задолженности на 01.01.2021» и «Расшифровки дебиторской задолженности по счету 205.00» у ФИО имеется дебиторская задолженность 187039,51 руб., в т.ч. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Аналогичная ситуация и по ИП ФИО. Согласно акту сверки взаимных расчетов по арендным платежам на 01.01.2021 у ФИО имеется просроченная (свыше 3 месяцев) дебиторская задолженность по арендным платежам с сентября 2020 года в сумме 65994,84 рублей. По данным инвентаризационной описи № ЕР00-000004 на 01.11.2021 дебиторская задолженность составила уже 215059,35 рублей. В то же время данным «Расшифровки дебиторской задолженности на 01.01.2021» и «Расшифровки дебиторской задолженности по счету 205.00» у ФИО имеется дебиторская задолженность 309379,35 руб., в т.ч. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Таким образом Учреждением предоставлены недостоверные сведения о просроченной дебиторской задолженности.

Документы, подтверждающие проведение работы по взысканию просроченной дебиторской задолженности по запросам Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики в ходе проверки не представлены.

Таким образом, Учреждением не осуществляется своевременная работа по взысканию дебиторской задолженности.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2021 в Учреждении отсутствует.

В ходе проведения контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Чувашской Республики был направлен запрос от 19.01.2022 № 06/01/01-78 в ЦФБО о предоставлении информации о списании дебиторской и кредиторской задолженности за проверяемый период.

ЦФБО письмом от 20.01.2022 № 32/1 сообщила, что дебиторская и кредиторская задолженность по АУ «Ельниковская роща» в 2020-2021 годы не списывалась.

Согласно ст. 11 главы 2 Федерального закона № 402-ФЗ активы и обязательства подлежат инвентаризации. При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета. Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Как уже отмечалось ранее, Учреждением за проверяемый период производилась соответствующая инвентаризация на основании приказов от 28.10.2020 № 186 и 08.11.2021 № 269.

Представлены инвентаризационные описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма 0504089) от 23.11.2020 № ЕР00-000001, № ЕР00-000002 на 01.11.2020; от 29.11.2021 № ЕР00-000002, № ЕР00-000003 на 01.11.2021.

Также представлены инвентаризационные описи расчетов по поступлениям (форма 0504091) от 23.11.2020 № ЕР00-000001, № ЕР00-000002 на 01.11.2020; от 29.11.2021 № ЕР00-000002, № ЕР00-000004 на 01.11.2021.

Проведенной инвентаризацией расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено.

10. Осуществление внутреннего финансового аудита за финансово-хозяйственной деятельностью учреждений культуры и отдыха.

В соответствии с п. 2 ст. 160.2-1 БК РФ внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

1) оценки надежности внутреннего процесса главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий (далее - внутренний финансовый контроль), и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

2) подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 БК РФ;

3) повышения качества финансового менеджмента.

Отделом в целях реализации указанных норм утверждены:

план внутреннего финансового аудита на 2020 и 2021 годы 30.12.2019 и 30.12.2020 соответственно;

карта внутреннего финансового контроля на 2020 и 2021 годы 30.12.2019 и 30.12.2020 соответственно, согласно которым должностными лицами, осуществляющими контрольные действия, являются главный бухгалтер МБУ «ЦФБО», заместитель главного бухгалтера по работе с учреждениями культуры МБУ «ЦФБО».

Также к проверке Отделом представлены:

акт аудиторской проверки от 15.12.2020, подписанный руководителем аудиторской группы, руководителем объекта аудита - начальником Отдела Погодиной Е.О., согласно которому выдано заключение: «Сводная отчетность Отдела культуры администрации города Новочебоксарска за 9 месяцев 2020 года является полной и достоверной»;

акт аудиторской проверки от 15.12.2021, подписанный руководителем аудиторской группы, руководителем объекта аудита - начальником Отдела Погодиной Е.О., согласно которому выдано заключение: «Сводная отчетность Отдела культуры администрации города Новочебоксарска за 9 месяцев 2021 года является полной и достоверной».

В соответствии с картой внутреннего финансового контроля на 2020 и 2021 годы в разделе 1 предусмотрено мероприятие по составлению и утверждению ПФХД подведомственных учреждений Отдела.

На основании п. 3 ст. 160.2-1 БК РФ внутренний финансовый аудит осуществляется на основе принципа функциональной независимости структурными подразделениями или в случаях, предусмотренных федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, уполномоченными должностными лицами (работниками) главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, а в случаях передачи полномочий, предусмотренных настоящей статьей, - структурными подразделениями или уполномоченными должностными лицами (работниками) главного администратора бюджетных средств (администратора бюджетных средств), которому передаются указанные полномочия.

В нарушение п. 3 ст. 160.2-1 БК РФ внутренний финансовый аудит Отдела за 2020 и 2021 годы проведен начальником указанного отдела (на основании актов аудиторской проверки).

Между тем необходимо отметить, в рамках настоящего контрольного мероприятия за проверяемый период выявлено, что все сформированные ПФХД 6 учреждениями культуры и отдыха не соответствуют Требованиям к ПФХД.

Указанные обстоятельства указывают на формальный подход при проведении внутреннего финансового аудита со стороны Отдела.

11. Выводы:

Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, выделенных муниципальным учреждениям культуры и отдыха, а также в сфере лесоводства за 2020-2021 годы выявлено:

1. В нарушение норм, предусмотренных Правилами опубликования отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за

ним имущества, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 18.10.2007 № 684, п. 12 Порядка № 1561 руководителями 6 муниципальных учреждений Отчеты за 2020 год не представлены органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя – Администрации.

2. В нарушение п. 13 Порядка № 1561, п. 6 Порядка № 86н, Отчеты 6 муниципальными учреждениями культуры и отдыха не размещены на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях (bus.gov.ru).

3. В нарушение п. 13 Порядка № 1561 Отчеты 6 муниципальных учреждений культуры и отдыха Администрацией не размещены на официальном сайте.

4. В нарушение п. 6 ст. 32 Закона № 7 Порядок составления и утверждения ПФХД не соответствует Требованиям к ПФХД, утвержденным Приказом № 186н;

5. Всеми подведомственными учреждениями Отдела ПФХД сформированы не в соответствии с Требованиями к ПФХД, утвержденными Приказом № 186н;

6. В нарушение п. 6 Порядка № 86, п. 21 Порядка составления и утверждения ПФХД из 17 ПФХД АУ «ДК «Химик», утвержденных за 2020-2021 годы, 13 не размещены на сайте bus.gov.ru.

7. В уставе АУ «Ельниковская роща» не учтены нормы, предусмотренные статьей 1 Федерального закона от 27.11.2017 № 347-ФЗ «О внесении изменений в статьи 2 и 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

8. В нарушение пункта 3.3 статьи 32 Закона № 7, пункта 6 Порядка № 86н, АУ «Ельниковская роща» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - bus.gov.ru не размещены:

1) решения Учредителя о назначении руководителей:

распоряжение от 08.10.2019 № 02-09/148 о возложении исполнения обязанностей директора;

распоряжение от 24.04.2020 № 02-09/25 о возложении исполнения обязанностей директора;

распоряжение от 18.05.2021 № 02-08/13 о назначении директора;

распоряжение от 12.07.2021 № 02-08/22 о назначении директора;

2) распоряжения Учредителя об утверждении состава Наблюдательного совета Учреждения от 02.07.2021 № 134, от 31.08.2021 № 170.

9. В нарушение п. 12 Порядка № 86н, АУ «Ельниковская роща» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - bus.gov.ru не обеспечено достоверное размещение информации (сведений) в разделах «Общая информация» и «Информация о государственном (муниципальном) задании и его исполнении» в электронном структурированном виде.

10. В нарушение п. 3.3 ст. 32 Закона № 7, Порядка № 86н, п. 21 Порядка составления и утверждения ПФХД Учреждением в 2020-2021 годах 2 ПФХД размещены с нарушением срока, 1 ПФХД не размещен на сайте bus.gov.ru.

11. Отчет Учреждения за 2020 год, размещенный на сайте bus.gov.ru 20.04.2021, составлен в нарушение требований, предусмотренных постановлением Правительства Российской Федерации от 18.10.2007 № 684, Приказа № 114н, Порядка № 1561.

12. АУ «Ельниковская роща» 20 ПФХД за 2020-2021 годы оформлены в нарушение Требований к ПФХД, утвержденных Приказом № 186н.

13. В нарушение п. 1 ст. 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» АУ «Ельниковская роща» проекты ПФХД на рассмотрение в Наблюдательный совет не представлялись.

14. В нарушение ст. 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ, Требований к ПФХД, Порядка составления и утверждения ПФХД по АУ «Ельниковская роща»:

в десяти ПФХД на 2020-2022 годы не отражены остатки средств по субсидиям на выполнение муниципального задания и доходам от приносящей доход деятельности на начало года в сумме 255,9 тыс. руб. и 80,7 тыс. руб. соответственно;

в одиннадцати ПФХД на 2021-2023 годы не отражены остатки средств по субсидиям на выполнение муниципального задания, субсидиям на иные цели и доходам от приносящей доход деятельности на начало года в сумме 315,7 тыс. руб., 26,8 тыс. руб. и 884,6 тыс. руб. соответственно;

в ПФХД на 2021-2023 годы в редакции от 30.11.2021 указаны завышенные итоговые значения суммы доходов «всего» на 500,0 тыс. руб. (18654,0 тыс. руб. вместо 18154,0 тыс. руб. (9254,8 тыс. руб.+2077,4 тыс. руб.+9821,8 тыс. руб.)), что в свою очередь повлияло на завышение суммы расходов от приносящей доход деятельности в указанной сумме;

в семи ПФХД на 2020-2022 годы указаны завышенные объемы субсидий на выполнение муниципального задания на 255,9 тыс. руб.;

в 21 ПФХД за 2020-2021 годы (в нарушение п. 8 Требований к ПФХД) отсутствуют обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат.

15. Выявлены нарушения (недоработки) в части утверждения муниципального задания, выделения из бюджета города Новочебоксарска субсидий на их выполнение, использования средств, полученных в виде субсидий на выполнение муниципального задания, и выполнения муниципального задания:

1) по Управлению в отношении АУ «Ельниковская роща»:

- в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 6 Положения № 313 Управлением муниципальное задание на 2020 и 2021 годы доведено после начала финансового года;

- в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, ст. 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», п. 2, 8 Положения № 313 Управлением Учреждению установлены 2 муниципальных задания на дополнительные виды деятельности на 2020 и 2021 годы;

- в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 5 Положения № 313 Управлением муниципальное задание на 2020 и 2021 год не сформированы в форме электронного документа в установленном порядке в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет»;

- в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 8 Положения № 313 Управлением сформированы муниципальные задания на 2020 и 2021 годы не исходя из видов работ и услуг, определенных общероссийским базовым (отраслевым) перечнем

(классификатором) государственных и муниципальных услуг и региональным перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг;

- в нарушение п. 1 ст. 69.2 БК РФ в муниципальном задании на 2020-2022 годы и 2021-2023 годы пп. 5.1 «Нормативные правовые акты, регулирующие порядок оказания муниципальной услуги» п. 5 «Порядок оказания муниципальной услуги» части 1 содержит сведения о постановлении администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 23.12.2010 № 475 «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений города Новочебоксарска и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, порядке определения объема и условия предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям», который утратил силу 18.02.2016.

Необходимо отметить, что в ходе выборочного анализа также установлено следующие:

- по муниципальному заданию по такому виду работ как «Проведение ухода за лесами» отсутствует взаимоувязка показателей, характеризующих объем и качество оказания работ, между собой;

- показатель «Количество аттракционов и зоопарка» по муниципальному заданию на вид работы «Проведение ухода за лесами» (фактически это уже имеющееся количество аттракционов и зоопарка в Учреждении) не может являться количественным показателем для расчета объема бюджетных ассигнований субсидий на выполнение муниципального задания;

- отсутствие утвержденной методики расчета показателей «Количество посетителей аттракционов и зоопарка» по муниципальному заданию на вид работы «Проведение ухода за лесами» и «Количество посетителей мероприятий» по муниципальному заданию на услугу «Предоставление услуг аттракционов и зоопарка» не позволяют объективно оценить достоверность отчетных данных;

- отсутствие методики (формы) определения доли потребителей, удовлетворенных качеством услуг и доступностью предоставляемых услуг, не позволяет осуществлять должный контроль за выполнением указанного показателя муниципальной услуги «Работа по созданию условий для организации массового отдыха и развлечений»;

- услуги аттракционов и зоопарка оказываются Учреждением посетителям только на платной основе, в то время как исходя из утвержденного муниципального задания посетителям услуги аттракционов и зоопарка должны предоставляться бесплатно в связи с выделением субсидий.

2) по Администрации в отношении АУ «Ельниковская роща»:

- дополнительное соглашение к соглашению от 30.12.2020 № 152 о выделении субсидий в сумме 8954,8 тыс. рублей (Учреждению предусмотрены лимиты в указанной сумме к концу 2021 года) в нарушение п.4 ст. 69.2 БК РФ, п. 42 Положения № 1329 на момент проведения контрольного мероприятия (на 19.01.2022) Администрацией не заключено и не представлено по запросу Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики;

- в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, приложения № 1 Положения № 313 (утверждает учредитель) Администрацией на 2020 и 2021 годы не утверждены и

не доведены муниципальные задания Учреждению (муниципальное задание Учреждению доведено Управлением);

- в нарушение норм, предусмотренных ст. 69.2 БК РФ, Положения № 313, Положения № 1329 Администрация, осуществляющая функции и полномочия учредителя, не является главным распорядителем средств, который доводит субсидии на выполнение муниципального задания Учреждению (главным распорядителем средств является Управление);

- в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 36 Положения № 313 Администрацией соглашения о выделении субсидий на выполнение муниципального задания на 2020-2021 годы заключены ранее, чем утверждены муниципальные задания;

- в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 40 Положения № 313 Администрацией не осуществляется контроль за выполнением муниципального задания (исходя из утвержденного Управлением муниципального задания Учреждению отчет о выполнении муниципального задания предоставляется в отдел экономического развития и торговли администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики);

- в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, пп. 12, 13, 24, 27 Положения № 313 значения нормативных затрат на оказание муниципальной услуги (выполнение работ) в целях определения объема субсидий на выполнение муниципального задания в соответствии с п. 11 Положения № 313 и п. 12 Положения № 1329 на 2020 и 2021 годы не утверждены Администрацией (письмо Администрации от 21.01.2022 № 36/99-01-163);

- утвержденные значения показателей, характеризующих объем оказания работ (услуг), - «Количество посетителей аттракционов и зоопарка» по муниципальному заданию на вид работы «Проведение ухода за лесами» и «Количество посетителей мероприятий» по муниципальному заданию на услугу «Предоставление услуг аттракционов и зоопарка», с учетом норм, предусмотренных пп. 11, 12, 24 Положения № 313, не позволяют определить экономическую обоснованность выделяемых объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальной работы и услуги (в связи с тем, что в указанных объемах учитываются одни и те же посетители), а это в свою очередь в нарушение п. 4 ст. 69.2 БК РФ, Положения № 313 имеет признаки излишне выделенного объема субсидий на выполнение муниципального задания расчетно в сумме 3769,7 тыс. рублей, в т.ч.:

на 2020 год – расчетно в сумме 1696,8 тыс. руб.;

на 2021 год – расчетно в сумме 2072,9 тыс. рублей.

- в нарушение п. 3 ст. 69.2, п.3 ст. 174.2 БК РФ, п. 39 Положения № 1329 в 2021 году Администрацией Учреждению произведено уменьшение объемов субсидий на выполнение муниципального задания с 9094,8 тыс. руб. до 8954,8 тыс. руб. при не изменении объемов муниципального задания;

- в нарушение ст. 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», п. 2, 8 Положения № 313 (муниципальное задание формируется на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), определенных в качестве основных видов деятельности муниципальных учреждений), Учреждению выделены субсидии на выполнение муниципального задания дополнительных видов работ (услуг), на сумму 8 598,2 тыс. руб.:

в 2020 году – на муниципальные услуги «Предоставление услуг аттракционов и зоопарка» и «Работа по созданию условий для организации массового отдыха и развлечений» расчетно на сумму 4 120,8 тыс. рублей;

в 2021 году - на муниципальные услуги «Предоставление услуг аттракционов и зоопарка» и «Работа по созданию условий для организации массового отдыха и развлечений» расчетно на сумму 4477,4 тыс. рублей;

- в нарушение п. 4 ст. 69.2 БК РФ, п. 38 Положения № 313 и п. 44 Положения № 1329 перечисление платежа, завершающего выплату субсидии на выполнение муниципального задания, Администрацией в IV квартале 2020 и 2021 годов осуществлялось без учета предварительного отчета о выполнении муниципального задания, который содержит предварительную оценку достижения плановых показателей годового объема оказания муниципальных услуг (работ) за соответствующий финансовый год;

- Администрацией объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания Учреждению рассчитывался не исходя из норм, предусмотренных п. 10, 11 Положения № 313, п. 11, 12 Положения № 1329:

на 2020 год – в сумме 8 241,5 тыс. руб.;

на 2021 год – в сумме 8 954,8 тыс. руб.

Вышеуказанные выявленные обстоятельства указывают на нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного Положением № 313 и Положением № 1329 в соответствии со ст. 69.2 БК РФ, а это в свою очередь **указывает на административное правонарушение, предусмотренное ст. 15.15.15 КоАП РФ** как за 2020 год (истек срок исковой давности) так и за 2021 год.

3) по АУ «Ельниковская роща»:

- в нарушение п. 12 Порядка № 86н, отчет о выполнении муниципального задания по итогам 2020 года, размещенный на сайте bus.gov.ru во вкладке «Отчеты» раздела «Информация о государственном (муниципальном) задании и его исполнении», отличен от отчета, представленного на бумажном носителе в ходе контрольного мероприятия (показатели, характеризующие объем и качество работ, различаются);

- в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 39 Положения № 313 Учреждением отчеты о выполнении муниципального задания за 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев 2020 года не сформированы и не представлены в Администрацию;

- в нарушение Порядка № 86н, п. 9 Положения № 313 Учреждением отчеты о выполнении муниципального задания за 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев 2020 года не размещены на сайте www.bus.gov.ru;

- в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 39 Положения № 313 Учреждением отчеты о выполнении муниципального задания за январь, апрель, май 2021 года не сформированы и не представлены в Администрацию;

- в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 39 Положения № 313 Учреждением отчеты о выполнении муниципального задания за февраль, март, июнь, июль, август, сентябрь, октябрь, ноябрь 2021 года подготовлены с нарушением срока, установленного муниципальным заданием на 2021-2023 годы;

- в нарушение Порядка № 86н, п. 9 Положения № 313 Учреждением 8 отчетов о выполнении муниципального задания в 2021 году не размещены на сайте www.bus.gov.ru;

- в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 38 Положения № 313 Учреждением не сформирован и не представлен учредителю предварительный отчет о выполнении муниципального задания в 2020 и в 2021 году;

- в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 5 Положения № 313 Учреждением 9 отчетов о выполнении муниципального задания за 2020 и 2021 годы не сформированы в системе «Электронный бюджет»;

- вышеуказанные нарушения, допущенные Учреждением в нарушение ст. 69.2 БК РФ, Положения № 313, указывают на административное правонарушение, предусмотренное ст. 15.15.15 КоАП РФ как за 2020 год, так и за 2021 год;

- выявленные в ходе проведения контрольного мероприятия обстоятельства свидетельствуют о нарушении п. 2.8 Устава, п. 6 ст. 69.2 БК РФ и о не выполнении Учреждением муниципального задания по виду работ «Проведение мероприятий по лесовосстановлению» по 2 показателям (подготовка почвы под лесные культуры, плановые посадки саженцев дуба и других пород деревьев и кустарников) в 2020 и 2021 годах (при этом за 2020 год действуют нормы, предусмотренные п. 41 Положения № 313), а это в свою очередь указывает на административное правонарушение, предусмотренное ст. 15.15.5-1 КоАП РФ (за 2021 год). В соответствии с п. 44 Положения № 1329 в случае не выполнения муниципального задания предусмотрен возврат субсидий в бюджет города Новочебоксарска. Расчетная сумма, подлежащая возврату в бюджет города Новочебоксарска за 2021 год, составляет 2238,7 тыс. рублей. В связи с невозможностью определения объема финансового обеспечения на выполнение муниципального задания, подлежащего возврату в бюджет города Новочебоксарска (по причине отсутствия нормативных значений затрат), и с учетом имеющегося у Учреждения остатка субсидий на выполнение муниципального задания на 01.01.2021 и 01.01.2022 в сумме 1435,5 тыс. руб. (по данным отчетности ф. 0503737: за 2020 год – 315,7 тыс. руб., за 2021 год – 1119,8 тыс. руб.) возврату в бюджет подлежит сумма в пределах имеющегося остатка.

4) по Отделу в отношении учреждений культуры и отдыха:

в нарушение норм, предусмотренных ст. 69.2 БК РФ, Положения № 313, Положения № 1329, муниципальные задания учреждениям культуры утверждены Отделом, а не органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, – Администрацией;

в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 6 Положения № 313 Отделом муниципальное задание 2 учреждениям на 2020 и 2021 годы доведено после начала финансового года;

в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 2, 8 Положения № 313 по подведомственному учреждению МБУ «Историко-художественный музейный комплекс» на 2020 и 2021 годы установлено 1 муниципальное задание (производство и распространение радиопрограмм) на дополнительный вид деятельности;

в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 34 Положения № 313 в 2020 году Администрацией изменение муниципального задания по МБОУДО «Детская музыкальная школа» не производилось при уменьшении объемов субсидий на

выполнение муниципального задания с 23 039,6 тыс. рублей до 22 994,6 тыс. рублей;

в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, пп. 12, 13, 24, 27 Положения № 313 значения нормативных затрат на оказание муниципальной услуги (выполнение работ) в целях определения объема субсидий на выполнение муниципального задания в соответствии с п. 11 Положения № 313 и п. 12 Положения № 1329 на 2020 и 2021 годы не утверждены Администрацией;

в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 22 Положения № 313 значения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг и отраслевых корректирующих коэффициентов в отношении 6 учреждений культуры и отдыха за 2020 и 2021 годы Администрацией не размещены в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;

в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 5 Положения № 313 Отделом муниципальные задания на 2020 и 2021 годы учреждениям культуры и отдыха не сформированы в форме электронного документа в установленном порядке в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет»;

в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 8 Положения № 313 Отделом сформированы муниципальные задания на 2020 - 2022 годы не исходя из видов работ и услуг, определенных общероссийским базовым (отраслевым) перечнем (классификатором) государственных и муниципальных услуг и региональным перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг, а именно в муниципальном задании на 2020-2022 годы АУ «ДК «Химик» определены муниципальные задания на такие виды работ (услуг), у которых уникальные номера реестровой записи не соответствуют указанному перечню;

в нарушение п. 1 ст. 69.2 БК РФ в муниципальном задании по подведомственному учреждению АУ «ДК «Химик» на 2020-2022 годы и 2021-2023 годы пп. 5.1 «Нормативные правовые акты, регулирующие порядок оказания муниципальной услуги» п. 5 «Порядок оказания муниципальной услуги» части 1 содержит сведения о постановлении администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 23.12.2010 № 475 «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений города Новочебоксарска и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, порядке определения объема и условия предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям», который утратил силу 18.02.2016.

16. Выявлены нарушения (недоработки) в части соблюдения порядка предоставления субсидий на иные цели, а также условий и порядка использования средств, полученных в виде иных целевых субсидий:

1) по Администрации в отношении АУ «Ельниковская роща»:

- в нарушение норм, предусмотренных Общими требованиями № 203, Порядком № 1266, Порядком № 1386, за 2020 и 2021 годы главным распорядителем средств, предоставляющим АУ «Ельниковская роща» субсидии на иные цели, является Управление, а не орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, в лице Администрации;

- с учетом норм, предусмотренных п. 16, 17, 24 Положения № 313 (расходы на приобретение материальных запасов, применяемых при выполнении

муниципального задания, учитываются в значениях нормативных затрат), п. 3 ст. 69.2 БК РФ Администрацией в 2021 году объемы средств на приобретение ГСМ в сумме 20,0 тыс. руб. доводились не в составе объемов субсидий на выполнение муниципального задания;

- в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 14 Порядка № 1266 Администрацией в 2020 году не осуществлялся ежеквартальный контроль за использованием средств субсидий на иные цели (в соответствии с Порядком № 1266 предусмотрено ежеквартальное представление отчета об использовании субсидии на иные цели, фактически Учреждением 02.03.2021 представлен только 1 отчет по итогам 2020 года);

- в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 3 Порядка № 1386 Администрацией выделение субсидий на приобретение срубов в 2021 году Учреждению осуществлялось без согласования с Финансовым отделом Администрации;

- в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 26 Порядка № 1386 Администрацией заключено соглашение от 11.02.2021 № 154 (дополнительные соглашения к нему) не по типовой форме, утвержденной приложением 1 к указанному Порядку;

- в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 32 Порядка № 1386 (с учетом п. 1.1. постановления Администрации от 24.12.2020 № 1386) Администрацией в 2021 году не осуществлялся ежеквартальный контроль за использованием средств субсидий на иные цели (в соответствии с Порядком № 1386 предусмотрено ежеквартальное представление 2 форм отчетов, фактически Учреждением в январе 2022 представлен только 1 отчет по не утвержденной форме по итогам 2021 года);

- Администрацией в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ предоставление целевой субсидии Учреждению на 2021 год осуществлялось в отсутствие заявки и представленных Учреждением документов, предусмотренных пп. 6 - 22 Порядка № 1386.

2) по АУ «Ельниковская роща»:

- в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ, пп. 5 - 22 Порядка № 1386 Учреждением в 2021 году не обеспечено предоставление заявки и необходимых документов с целью получения целевых субсидий;

- в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 11 Порядка № 1266 Учреждением в 2020 году не обеспечено ежеквартальное представление отчета об использовании целевой субсидии учредителю;

- в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 30 Порядка № 1386 Учреждением в 2021 году не обеспечено ежеквартальное (предусмотрено условиями соглашения) представление учредителю отчета о расходах, источником финансового обеспечения которых является целевая субсидия, по форме, утвержденной приложением № 3 к типовой форме соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета города Новочебоксарска бюджетным и автономным учреждениям города Новочебоксарска на иные цели, утвержденного приложением Порядка № 1386;

- в ходе выборочного анализа использования средств, полученных в виде субсидий на иные цели, в нарушение п. 3.2 ст. 3 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Положения о закупках товаров, работ, услуг для нужд Автономного

учреждения «Ельниковская роща» города Новочебоксарска Чувашской Республики, утвержденного протоколами заседания Наблюдательного совета Учреждения от 14.11.2018 № 6, выявлено следующее:

а) по договору от 23.11.2020 № 19/20, заключенному между АУ «Ельниковская роща» и ООО «Регион-спецтехника» (далее – Договор № 19/20):

в нарушение п. 5.1. Договора № 19/20 Подрядчик за 3 календарных дня в письменной форме не уведомил Учреждение о готовности к сдаче выполненных работ;

в нарушение п. 5.2., 5.3., 5.7. Договора № 19/20 Учреждение приняло выполненные работы в отсутствие предоставленного общего журнала производства работ и предоставленной исполнительной документации (копии сертификатов, технических паспортов, результаты испытаний, удостоверяющие качество, системы видеонаблюдения и системы радиоповещения);

в нарушение п. 5.5. Договора № 19/20 Учреждение приняло выполненные работы без проведения экспертизы результатов, предусмотренных договором;

исходя из акта о приемке выполненных работ от 07.12.2020 № 1 в нарушение п. 3.1. Договора № 19/20 Подрядчиком работы завершены 07.12.2020 (вместо 03.12.2020);

с учетом вышеуказанных выявленных нарушений (п. 1, 2, 4) и с учетом норм, предусмотренных п. 7.10. и 7.12. Договора № 19/20, Учреждением в нарушение п. 7.8. Договора № 19/20 не проведена претензионная работа и не обеспечено удержание неустоек с Подрядчика при производстве расчета в сумме 132,5 тыс. рублей.

б) в связи с выполнением работ ООО «Градпромпроект» с нарушением срока по договору от 25.08.2021 № 2535-2021 Учреждением в нарушение ст. 332 ГК РФ не проведена претензионная работа и не получен доход от уплаты суммы пеней расчетно в сумме 1240,0 руб.;

- по договорам от 25.08.2021 № 2535-2021, 11.10.2021 № 2542-2021, 18.11.2021 № 2543-2021, заключенным между АУ «Ельниковская роща» и ООО «Градпромпроект» в нарушение норм, предусмотренных п. 1 ст. 78 БК РФ, Порядком № 1386, условий соглашения от 11.02.2021 № 154 средства целевой субсидии в сумме 979,0 тыс. руб. использовались не по целевому значению (не на разработку проектно-сметной документации для зоопарка, а на разработку проектной документации и выполнение инженерных изысканий для разработки проектной документации), а это в свою очередь может привести к нарушению, предусмотренному п. 33 Порядка № 1386, которое обязывает Учреждение производить возврат субсидии в бюджет города Новочебоксарска в указанной сумме.

3) по Отделу и Администрации в отношении учреждений культуры и отдыха:

- в нарушение норм, предусмотренных Общими требованиями № 203, Порядком № 1266, Порядком № 1386, главным распорядителем средств, предоставляющим учреждениям культуры и отдыха субсидии на иные цели, является Отдел, а не орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, в лице Администрации;

- предоставление целевых субсидий 5 учреждениям культуры и отдыха в 2021 году осуществлялось в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ в отсутствие заявок и представленных документов, предусмотренных пп. 5 - 22 Порядка № 1386.

17. Выявлены отдельные нарушения (недоработки) в части *п. 3.2 ст. 3 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Положения о закупках товаров, работ, услуг для нужд Автономного учреждения «Ельниковская роща» города Новочебоксарска Чувашской Республики, утвержденного протоколами заседания Наблюдательного совета Учреждения от 14.11.2018 № 6*, по АУ «Ельниковская роща» по использованию средств, полученных от приносящей доход деятельности, в т.ч. в нарушение условий, предусмотренных договором пожертвования от 31.05.2021 № 15, заключенным с Хакасским республиканским отделением Всероссийской общественной организации «Русское географическое общество» (далее – Договор № 15):

- в нарушение приложения № 3 к Договору № 15 Учреждением закуплены инструменты и расходные материалы для обслуживания экологической тропы и тропы здоровья по 3 договорам (договора купли-продажи от 08.07.2021 № 11/21 и № 12/21, 09.07.2021 № 10/21) на 7240,0 руб. больше (в количестве – на 7 шт. больше);

- в нарушение условий, предусмотренных приложением № 2 к Договору № 15 Учреждением закуплены образовательные плакаты в количестве 10 шт. 29.09.2021 (исходя из акта выполненных работ) вместо 31.08.2021;

- в нарушение условий, предусмотренных приложением № 2 и 3 к Договору № 15, Учреждением урны для мусора приобретены, но не установлены на экологической тропе и тропе здоровья в срок до 30.09.2021 (в ходе проведения обследования 18.01.2022 урны для мусора «Пушка» находились в складских помещениях, условиями договора от 09.07.2021 № 13/21 не предусмотрена установка).

Таким образом, урны для мусора «Пушка» не использовались Учреждением (до момента проведения контрольного мероприятия) около 6 месяцев. Соответственно указанные обстоятельства свидетельствуют о неэффективном использовании имущества (урны для мусора «Пушка») на сумму 137,8 тыс. рублей.

Выше выявленные обстоятельства свидетельствуют о нарушении условий Договора № 15 и возможных рисках произведения возврата средств, предоставленных Учреждению.

18. Выявлены нарушения (недоработки) по результатам выборочных проверок финансово-хозяйственной деятельности учреждений культуры и отдыха:

- в нарушение Требований к ПФХД, Порядка составления и утверждения ПФХД, в ПФХД на 2020-2022 годы (в редакции от 29.12.2020) МБОУ ДО «Детская школа искусств» указаны завышенные объемы субсидий на выполнение муниципального задания на 175,0 тыс. рублей и заниженные объемы субсидии на иные цели на 102,3 тыс. рублей.

- в нарушение п. 8 Требований к ПФХД в 2 ПФХД (в редакции от 23.12.2020, 29.12.2020) МБОУ ДО «Детская школа искусств» за 2020-2022 годы отсутствуют обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат;

- в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ, пп. 5 - 22 Порядка № 1386 МБОУ ДО «Детская школа искусств» в 2020-2021 годы не обеспечено предоставление заявки и необходимых документов с целью получения целевых субсидий;

- в ходе выборочного анализа расходования средств на иные цели выявлено:

а) по договору от 23.03.2020 № 1 на осуществление поставки музыкальных инструментов, заключенному между МБОУ ДО «Детская школа искусств» и ООО «Музыка-Че» (далее – М/К № 1), в нарушение ст. 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» выявлено следующее:

в нарушение п. 2.4. М/К № 1 МБОУ ДО «Детская школа искусств» произвело оплату без товарно-транспортных накладных о передаче товара заказчику;

в нарушение п. 4.7. М/К № 1 поставщик не передал МБОУ ДО «Детская школа искусств» оригиналы товарно-транспортных накладных, сертификаты (декларации о соответствии, обязательные для данного вида товара, и иные документы, подтверждающие качество товара, оформленные в соответствии с законодательством Российской Федерации;

в нарушение п. 5.1., 5.1.1. М/К № 1 МБОУ ДО «Детская школа искусств» приняло товар в отсутствие предоставленных сертификатов;

б) по договору от 26.10.2021 № 2540-2021, заключенному между МБОУ ДО «Детская школа искусств» и ООО «Градпромпроект», МБОУ ДО «Детская школа искусств» в нарушение норм, предусмотренных п. 1 ст. 78.1 БК РФ, Порядком № 1386, условий соглашения от 30.12.2020 № 6, средства целевой субсидии в сумме 350,0 тыс. рублей использовались не по целевому значению (*выделены субсидии на «капитальный ремонт объектов недвижимого имущества (экспертиза ПСД, обследование строительных конструкций)»*), в то время как Учреждением указанные средства использованы на подготовку проектно-сметной документации на «Капитальный ремонт детской школы искусств на 2022 год»), а это в свою очередь указывает на нарушение, предусмотренное п. 33 Порядка № 1386, которое обязывает Учреждение искусства производить возврат субсидии в бюджет города Новочебоксарска в указанной сумме.

19. Выявлены нарушения (недоработки) в части соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом:

- согласование на заключение помесечных договоров на аренду земель под аттракционы и точки общественного питания на 2021 год, указанное заместителем главы администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики ФИО в виде надписи «Согласовано заключение договоров в соответствии с законодательством, 20.07.2021» на письме АУ «Ельниковская роща» от 19.07.2021 № 166/1, выдано в нарушение ст. 11 Земельного кодекса Российской Федерации, ст. 608 ГК РФ;

- по АУ «Ельниковская роща»:

по договорам от 25.04.2012 № 01/12 и 02/12 на размещение нестационарных торговых объектов, заключенным между АУ «Ельниковская роща» и ИП ФИО, в течение 2020-2021 годов (по состоянию на 31.12.2021) Учреждением в

нарушение ст. 309, главы 30 ГК РФ не взыскана сумма пеней с ИП ФИО в сумме 412,6 рублей, что указывает на упущенную возможность получения дохода;

в нарушение п. 3 ст. 39.7 Земельного кодекса Российской Федерации, главы 34 Гражданского кодекса Российской Федерации, п. 2 Порядка определения размера арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности города Новочебоксарска, предоставленные в аренду без торгов, утвержденного решением Новочебоксарского городского Собрания депутатов от 20.12.2007 № С 37-1, по вышеуказанным договорам индексация размера арендной платы не предусмотрена, ежегодная индексация размера арендной платы не производилась;

Учреждением в нарушение ст. 11 Земельного кодекса Российской Федерации, ст. 608 ГК РФ необоснованно заключены договора от 25.04.2012 № 01/12, 02/12 (с ФИО) и Договора_2021 (9 договоров (долгосрочных и краткосрочных) на размещение нестационарных объектов с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, заключенные в 2021 году)) и получен доход в 2021 году в сумме 235,5 тыс. руб. (9 договоров в 2021 году – 147,2 тыс. руб., по 2 договорам, заключенным с ФИО - 88,3 тыс. руб., в т.ч. за 2020 год – 29,1 тыс. руб., за 2021 год – 59,2 тыс. руб.), который подлежит перечислению в доход бюджета города Новочебоксарска Чувашской Республики;

в нарушение п. 1.13 Устава, п. 2 ст. 3 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» Учреждением произведено списание особо ценного движимого имущества без согласования с Администрацией.

20. Выявлены нарушения (недоработки) в части соблюдения порядка установления оплаты труда работникам АУ «Ельниковская роща»:

- в нарушение п. 3.2 Положения № 156 размер должностного оклада руководителя ФИО Администрацией определялся в увеличенном размере (по отношению к ФИО с 32114,0 руб. до 44500,0 руб.) не исходя от сложности труда или с учетом особенностей деятельности Учреждения;

- Администрацией не разработаны и не утверждены нормативно-правовые акты, регламентирующие:

порядок определения оклада руководителей бюджетных, автономных и казенных учреждений;

порядок премирования руководителя АУ «Ельниковская роща» исходя из показателей эффективности и результативности деятельности Учреждения и его руководителя, на основании выполнения которых осуществляется расчет премиальных выплат (Положением № 156 не предусмотрены указанные показатели для руководителя Учреждения – в трудовом договоре имеются ссылки на нормы, которые отсутствуют в Положении № 156);

порядок осуществления выплат руководителю АУ «Ельниковская роща» за интенсивность и высокие результаты работы;

- в нарушение п. 3.2 Положения об оплате труда работников автономного учреждения «Ельниковская роща» города Новочебоксарска Чувашской Республики, утвержденного приказом Учреждения от 19.01.2016 № 9/1, и п. 18 трудового договора от 14.05.2021, заключенный между Администрацией и ФИО, директору ФИО необоснованно произведена оплата труда за май-июль 2021 года расчетно в сумме 13,8 тыс. руб.;

- в нарушение ст. 5, 8 ТК РФ трудовые отношения с работниками и оплата труда работникам Учреждения осуществляются в отсутствие действующего коллективного договора, положения об оплате труда и порядка осуществления выплат стимулирующего характера;

- в 2020-2021 годах Учреждением в нарушение п. 5 ст. 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 33 Положения № 313 и п. 37 Положения № 1329 использование субсидий на выполнение муниципального задания (*на оплату труда рабочим по уходу за животными, ведущему инженеру администратору, билетным кассирам*) в сумме 56,9 тыс. руб. осуществлялось на цели, не соответствующие условиям их получения, определенным соглашением о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 29.12.2019 № 152 (с учетом заключенных дополнительных соглашений) и от 30.12.2020 № 152 (с учетом заключенных дополнительных соглашений), а это в свою очередь указывает на административное правонарушение, предусмотренной ст. 15.14 КоАП РФ (*срок исковой давности для привлечения к ответственности истек*);

- Учреждением в 2020-2021 годах в нарушение п. 2.3.3 Положения об оплате труда, п. 1.2. Порядка выплат стимулирующего характера премиальные выплаты по итогам работы работникам произведены на сумму 378,3 тыс. руб. без учета показателей и критериев оценки эффективности труда работников, что в свою очередь указывает на неэффективное использование бюджетных средств и средств от приносящей доход деятельности;

- в нарушение п. 2.3.2.1 Положения об оплате труда и п. 1.3 Порядка выплат стимулирующего характера выплаты за интенсивность и высокие результаты работы за 2020-2021 годы в сумме 470,3 тыс. руб. произведены без учета показателей, что в свою очередь указывает на неэффективное использование бюджетных средств и средств от приносящей доход деятельности;

- Учреждением в нарушение п. 1 ст. 226 НК РФ не удержан НДФЛ с полученного ФИО дохода по договору гражданско-правового характера на оказание транспортных услуг с экипажем;

- при наличии в штатном расписании должности водителя с заработной платой в пределах МРОТ и автомобиля фургон цельнометаллический ГАЗ 27527 Учреждением необоснованно заключен договор на оказание автотранспортных услуг с экипажем с ФИО с оплатой 67500, руб. в месяц (затраты в 5,3 раза больше), а это в свою очередь указывает на нарушение принципа «целевое и эффективное расходование денежных средств на приобретение товаров, работ, услуг (с учетом при необходимости стоимости жизненного цикла закупаемой продукции) и реализация мер, направленных на сокращение издержек заказчика» при осуществлении Учреждением закупок товаров, работ и услуг, предусмотренного п. 3 ст. 3 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц». Соответственно, вышеуказанные обстоятельства в совокупности указывают на признаки необоснованных расходов Учреждения на оплату услуг ФИО в сумме 67 500,0 рублей;

- Учреждением при осуществлении вышеуказанной закупки нарушен принцип «целевое и эффективное расходование денежных средств на приобретение товаров, работ, услуг (с учетом при необходимости стоимости жизненного цикла

закупаемой продукции) и реализация мер, направленных на сокращение издержек заказчика», предусмотренный п. 3 ст. 3 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц». Соответственно, вышеуказанные обстоятельства в совокупности указывают на признаки необоснованных расходов Учреждения на оплату услуг ФИО на сумму 48028,8 рублей;

- в нарушение ст. 27 Закона № 7 директор Учреждения ФИО не сообщил органу управления (органу надзора за ее деятельностью), а именно органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя, о совершаемой сделке по договору оказания возмездных услуг от 01.09.2021 (по оказанию услуг по информационной работе с населением, по рекламной компании и средствами массовой информации, ведение инстаграм и работа с социальными сетями) с дочерью, ФИО, а это в свою очередь несет риски признания данной сделки не действительной.

21. Выявлены нарушения (недоработки) по результатам проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для нужд АУ «Ельниковская роща»:

- в нарушение ст. 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ, пп. 1 п. 1.4.1 Положения о закупках от 14.11.2018 внесенные изменения (в количестве 1 раз на основании приказа от 11.12.2020 № 235 «О внесении изменений в Положение о закупках товаров, работ, услуг для нужд Учреждения») Учреждением не размещены в ЕИС, а это в свою очередь содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 6 ст. 7.32.3 КоАП РФ (*срок давности привлечения к административной ответственности истек*);

- в нарушение пункта 14 Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства РФ от 10 сентября 2012 года № 908, первоначальный план закупок Учреждением на 2020 год размещен в ЕИС с нарушением срока на 58 дней, а это в свою очередь содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст. 7.32.3 КоАП РФ (*срок давности привлечения к административной ответственности истек*);

- в нарушение пункта 14 Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства РФ от 10 сентября 2012 года № 908, первоначальный план закупок Учреждением на 2021 год размещен в ЕИС с нарушением срока на 40 дней, а это в свою очередь содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст. 7.32.3 КоАП РФ;

- в нарушение п. 2 постановления Правительства Российской Федерации от 17 сентября 2012 года № 932 «Об утверждении Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана», п. 2 ст. 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ 11 закупок в 2020 и 2021 годах не отражены в плане закупок, а это в свою очередь содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 5 ст. 7.32.3 КоАП РФ (*срок привлечения к административной ответственности по не размещению в плане закупок на 2020 г. закупок истек*);

- в нарушение ч. 2 ст. 4.1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ, п. 1.12.2 Положения о закупках от 14.11.2018 Учреждением не внесены сведения о

заключенных 8 договорах на сумму 2 872,1 тыс. руб.(в т.ч. за 2020 год - 1 договор на сумму 441,1 тыс. руб., за 2021 год - 7 договоров на сумму 2 431,0 тыс. руб.) и прилагаемые к ним документы в реестр договоров;

- в нарушение ч. 19 ст. 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ, п. 1.4.3 Положения о закупках от 14.11.2018 Учреждением в проверяемом периоде 15 сведений (по 3 сведения за вышеуказанные периоды) о количестве и стоимости договоров в ЕИС не размещались (размещались не в установленные сроки), а это в свою очередь содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного **ч. 4 ст. 7.32.3 КоАП РФ** (по 12 сведениям за январь 2020 г. (3 сведения), апрель, май, июль 2020 года (9 сведений) истек срок исковой давности);

- Учреждением нарушен принцип «целевое и эффективное расходование денежных средств на приобретение товаров, работ, услуг (с учетом при необходимости стоимости жизненного цикла закупаемой продукции) и реализация мер, направленных на сокращение издержек заказчика», предусмотренный п. 3 ст. 3 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» при заключении Договора от 01.01.2021 на оказание услуг временного содержания 2 коз (по условиям договора предусмотрено бесплатное содержание), заключенного с ФИО (сотрудник Учреждения), соответственно, Учреждением по Договору от 01.01.2021 в силу вышеуказанных обстоятельств не получен доход от оказания услуг временного содержания расчетно в сумме 120,0 тыс. рублей.

22. Выявлены нарушения (недоработки) при проверке организации и состояния бухгалтерского учета и отчетности по АУ «Ельниковская роща»:

- в нарушение пунктов 25, 45 приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н, п. 3 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ по основным средствам (волкособа в количестве 1-ой головы, ламы в количестве 1-ой головы), переданным по договорам от 26.11.2021 № б/н, 07.12.2021 № б/н, Учреждением не проведены работы по принятию к учету, по определению первоначальной (балансовой) стоимости;

- в нарушение ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, Порядка № 152, Порядка № 368 Учреждением не составлялись путевые листы (либо иной документ, который соответствует требованиям приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 и от 11.09.2020 № 368) на фургон цельнометаллический ГАЗ 27527 и тем самым не производилось списание ГСМ;

- в нарушение п. 3 ст. 9 Федеральным законом № 402-ФЗ первичные документы по расходованию ГСМ (акт расхода топлива) в разрезе видов бензопил на ежедневной основе в Учреждении не оформлялись;

- установлено 9 фактов несвоевременного отражения в бухгалтерском учете фактов списания материальных запасов (например, акт расхода бензина на производственно-хозяйственный инвентарь производился в июне месяце, а списание бензина отражается в акте о списании материальных запасов в октябре месяце), что привело к нарушению ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 15 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;

- в нарушение п. 46 приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н Учреждением не присвоены инвентарные номера двум инвентарным объектам основных средств (ноутбук и ультрабук);

- Учреждением не осуществляется своевременная работа по взысканию дебиторской задолженности;

23. Выявлены нарушения (недоработки) в части осуществления внутреннего финансового аудита за финансово-хозяйственной деятельностью учреждений культуры и отдыха, а именно в нарушение п. 3 ст. 160.2-1 БК РФ внутренний финансовый аудит Отдела за 2020 и 2021 годы проведен начальником указанного отдела.

12. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: поступило письмом от 21.02.2022 № 38.

13. Предложения (рекомендации):

1. Направить представления об устранении выявленных нарушений в отдел культуры администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики и автономное учреждение «Ельниковская роща» города Новочебоксарска Чувашской Республики;

2. Направить Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, выделенных муниципальным учреждениям культуры и отдыха, а также в сфере лесоводства за 2020-2021 годы» в:

Администрацию города Новочебоксарска Чувашской Республики;

Новочебоксарское городское Собрание депутатов Чувашской Республики;

Прокуратуру Чувашской Республики;

Управление Федеральной антимонопольной службы по Чувашской Республике – Чувашии;

ИФНС России по г. Новочебоксарск.

Приложение на 10 л. в 1 экз.