

Акт № 4/02-23/ПЛ

выездной проверки Муниципального казенного учреждения «Муниципальный многофункциональный центр городского округа город Волгореченск Костромской области» (МКУ «ММЦ»)

(указывается метод осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (проверка (выездная, камеральная, встречная), ревизия (далее – контрольное мероприятие), полное и сокращенное (при наличии) наименование объекта контроля внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – объект контроля), объекта встречной проверки)

Город Волгореченск
Костромская область

место составления

« 04 » октября 20 23 1

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения администрации

(указываются наименование и реквизиты приказа

городского округа город Волгореченск Костромской области от 19.07.2023 № 142 «О проведении контрольного мероприятия в Муниципальном казенном учреждении «Муниципальный многофункциональный центр городского округа город Волгореченск Костромской области», в соответствии с планом контрольной деятельности по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2023 год, утвержденным постановлением администрации городского округа город Волгореченск Костромской области от 26.12.2022 № 795

(распоряжения) органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – орган контроля) о назначении контрольного мероприятия, а также основания назначения контрольного мероприятия в соответствии с пунктами 10 и 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235¹ (далее – федеральный стандарт № 1235). В случае проведения встречной проверки также указываются наименование и основание проведения камеральной проверки или выездной проверки (ревизии), в рамках которой проводится встречная проверка)

Тема контрольного мероприятия Проверка финансово хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения «Муниципальный многофункциональный центр городского округа город Волгореченск Костромской области»

Рассмотрены вопросы:

- 1) наличие и правильность применения нормативных правовых актов, регламентирующих организационную и финансово-хозяйственную деятельность в 2022 году;
- 2) правильность составления и исполнения бюджетной сметы за 2022 год;
- 3) целевое использование бюджетных средств в 2022 году.

Проверяемый период: 2022 год

Контрольное мероприятие проведено главным специалистом отдела контроля

(проверочной (ревизионной) группой (уполномоченным на

Бузиной Анжелой Валерьевной

проведение контрольного мероприятия должностным лицом)

(указываются должности, фамилии, инициалы

лиц (лица), уполномоченных(ого) на проведение контрольного мероприятия)

К проведению контрольного мероприятия привлекались²:

(указываются фамилии, инициалы,

¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 34, ст. 5462).

² Указывается только в случае привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций), специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, к контрольному мероприятию.

Муниципальное казенное учреждение «Муниципальный многофункциональный центр городского округа город Волгореченск Костромской области», сокращенное наименование - МКУ «ММЦ»;

ИНН: 4431002666; ОГРН: 1024402236649; код участника бюджетного процесса 34320267; учредитель - Администрация городского округа город Волгореченск Костромской области; лицевые счета в органах Федерального казначейства: 03413202670.

Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период имели: директор Матисова М.В., инженер-электрик Осминин Н.В., главный бухгалтер - Крутова Н.Л., главный бухгалтер Громова Е.О.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

МКУ «ММЦ» (далее – Учреждение) является юридическим лицом, унитарной некоммерческой организацией, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, находящееся на праве оперативного управления, бюджетную смету, лицевой счет в органах Федерального казначейства, печать установленного образца, штамп, бланки.

Полномочия учредителя и собственника МКУ «ММЦ» осуществляет администрация городского округа город Волгореченск Костромской области (далее - администрация городского округа, Учредитель).

Ответственный за осуществление финансово хозяйственной деятельности в проверяемом периоде - директор МКУ «ММЦ» Матисова Марина Валентиновна.

Бухгалтерский и налоговый учет финансово-хозяйственной деятельности осуществлялся на основании договора о ведении бухгалтерского учёта от 23.12.2014 № 47 (дополнительных соглашений к нему: от 14.07.2016 № б/н, от 01.01.2019 № 2, от 14.06.22 № 3), заключенного с муниципальным бюджетным учреждением городского округа город Волгореченск Костромской области «Централизованная бухгалтерия». Учётная политика утверждена приказом Учреждения от 26.12.2017 № 283 (изменения от 31.07.2018 № 58, от 26.12.2022 № 20 (далее - Учетная политика). Главный бухгалтер в проверяемом периоде – с января 2022 года по сентябрь 2022 года Крутова Наталия Леонидовна, с октября 2022 года Громова Евгения Олеговна.

Проверка наличия и правильность применения нормативных правовых актов, регламентирующих организационную и финансово-хозяйственную деятельность учреждения в 2022 году

Деятельность МКУ «ММЦ» в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением администрации городского округа от 20.04.2011 г. № 73 (изменения от 26.08.2013 № 471, от 14.07.2014 № 319, от 22.07.2015 № 326) (далее - Устав) (Приложение 1.1-1.4). Согласно Устава целью Учреждения является: организация деятельности Единой дежурно-диспетчерской службы, организация непосредственного обеспечения жизнедеятельности населения городского округа город Волгореченск Костромской области, оказание информационно-методических и консультативных услуг населению и органам местного самоуправления городского округа город Волгореченск Костромской области, оказание административно-хозяйственных услуг органам местного самоуправления городского округа город Волгореченск Костромской области.

Для достижения целей Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Учет и контроль за жилищным фондом;
- Осуществление деятельности Единой дежурно-диспетчерской службы;
- Организация непосредственного обеспечения жизнедеятельности населения;
- Организация информационно-методических и консультативных услуг;
- Оказание административно-хозяйственных услуг органам местного самоуправления городского округа город Волгореченск Костромской области.

Виды деятельности зарегистрированные в ЕГРЮЛ (Приложение 2):

- 1) Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки – ОКВЭД 96.09;
- 2) Предоставление услуг в области растениеводства – ОКВЭД 01.61;

- 3) Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта ОКВЭД 49.3;
- 4) Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая – ОКВЭД 69.02;
- 5) Деятельность информационных агентств – ОКВЭД 63.91;
- 6) Деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая – ОКВЭД 81.22;
- 7) Деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки – ОКВЭД 81.29

Имущество Учреждения является собственностью муниципального образования городской округ город Волгореченск Костромской области и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления. Учреждение имеет право пользоваться закрепленным имуществом в соответствии с его целевым назначением, Уставом, действующим законодательством.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МКУ «ММЦ» открыт счет получателя бюджетных средств № 03413202670 в Управлении Федерального казначейства по Костромской области.

В соответствии с Уставом МКУ «ММЦ» виды деятельности регламентируются следующими положениями:

- «О службе городского хозяйства МКУ «ММЦ» утвержденного приказом директора МКУ «ММЦ» от 16.05.2011 № 11 (Приложение 3);
- «Об административно-хозяйственной службе МКУ «ММЦ» утвержденного приказом директора МКУ «ММЦ» от 16.05.2011 № 13 (Приложение 4);
- «О регистрационной службе МКУ «ММЦ» утвержденного приказом директора МКУ «ММЦ» от 16.05.2011 № 10 (Приложение 5);
- «О единой дежурно-диспетчерской службе МКУ «ММЦ» - не разработано, согласно ответа на запрос о предоставлении пояснений от «№ 14.08.2023 № 176 (Приложение 6);
- «Об информационно-методической службе МКУ «ММЦ» утвержденного приказом директора МКУ «ММЦ» от 16.05.2011 № 12 (Приложение 7).

В соответствии с подпунктом "п" пункта 1 статьи 5 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (Приложение 8), в государственные информационные реестры обязательному внесению подлежат сведения о кодах по ОКВЭД.

Согласно пункту 13 Правил разработки, ведения, изменения и применения общероссийских классификаторов технико-экономической и социальной информации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 7 июня 2019 г. № 733 «Об общероссийских классификаторах технико-экономической и социальной информации» (Приложение 9), определение кодов по ОКВЭД осуществляется хозяйствующим субъектом самостоятельно.

В соответствии с абзацем 3 статьи II Приказа Минэкономразвития России от 29.12.2022 N 758 "Об утверждении методических рекомендаций по определению видов экономической деятельности хозяйствующих субъектов в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД) для формирования государственных реестров" (Приложение 10), при выборе кодов по ОКВЭД рекомендуется указывать виды деятельности, сопряженные с предполагаемыми к осуществлению видами деятельности, при этом в качестве основного вида деятельности рекомендуется указывать тот вид деятельности, которым в основном будет заниматься хозяйствующий субъект.

Основным видом деятельности у МКУ «ММЦ» в ЕГРЮЛ зарегистрировано «Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки» (ОКВЭД 96.09), эта группировка включает:

- деятельность астрологов и медиумов;
- социальные услуги, такие как услуги эскорта, бюро знакомств и брачных агентств;
- услуги по уходу за домашними животными, такие как содержание и дрессировка;
- деятельность генеалогических организаций;

- деятельность салонов татуажа и пирсинга;
- услуги чистильщиков обуви, швейцаров, парковщиков автомобилей и т.д.;
- деятельность, связанную с эксплуатацией автоматов личного обслуживания (фотокабинок, аппаратов для взвешивания, измерения кровяного давления, автоматических камер хранения и т.д.);
- услуги наемных писателей;
- услуги платных туалетов;
- услуги справочно-информационной службы по оказанию услуг населению по заполнению бланков, написанию заявлений, снятию копий по индивидуальному заказу населения;
- услуги справочно-информационной службы по приему в расклейку объявлений;
- услуги копировально-множительные по индивидуальному заказу населения;
- услуги посреднические на информацию о финансовых, экономических и промышленных и иных данных по индивидуальному заказу населения;
- услуги по оборудованию квартир (навеска карнизов, картин, вешалок, зеркал и др. предметов);
- услуги по стирке и глажению белья на дому у заказчика;
- услуги по вспашке огородов, распиловке дров по индивидуальному заказу населения;
- граверные работы по металлу, стеклу, фарфору, дереву, керамике, кроме ювелирных изделий по индивидуальному заказу населения;
- услуги по ремонту и изготовлению гончарных изделий по индивидуальному заказу населения;
- нарезку стекла и зеркал, художественную обработку стекла по индивидуальному заказу населения;
- услуги по изготовлению с/х инвентаря из материала заказчика по индивидуальному заказу населения.

Для проверки правильности применения нормативных правовых актов проведен анализ соответствия видов экономической деятельности зарегистрированных в ЕГРЮЛ и указанных в Уставе МКУ «ММЦ». В работе использованы сведения, предоставленные контрольному органу от МКУ «ММЦ» от 04.08.2023 № 168 (Приложение 11).

Анализ соответствия видов экономической деятельности действующих в 2022 году

Описание видов деятельности согласно устава МКУ «ММЦ»	Соответствующий ОКВЭД по данным МКУ «ММЦ» (Приложение 11)
<p><u>Учет и контроль за жилищным фондом.</u></p> <p>- подготовка документов для регистрации граждан по месту пребывания и по месту жительства (мероприятия в соответствии с положением «О регистрационной службе»)</p>	<p>63.91 Деятельность информационных агентств</p> <p>Эта группировка включает:</p> <p>- деятельность информационных агентств: по сбору, обработке информации, производству и распространению новостных материалов, фотографий и других информационных материалов, по предоставлению научно-технической, правовой, статистической, социально-экономической, финансовой, коммерческой, отраслевой и прочей информации;</p> <p>- деятельность журналистов и фоторепортеров.</p>
<p><u>Осуществление деятельности Единой дежурно-диспетчерской службы</u></p> <p>- прием от населения и организаций сообщений о любых чрезвычайных происшествиях, несущих информацию об угрозе или факте возникновения ЧС; анализ и оценка достоверности поступившей информации, доведение ее до ДДС, в компетенцию которой</p>	<p>62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая</p> <p>Эта группировка включает:</p> <p>- прочие информационные технологии, связанные с работой на компьютере, не включенные в другие группировки, в том числе: предоставление услуг по восстановлению</p>

<p>входит реагирование на принятое сообщение; сбор от ДДС, служб контроля и наблюдения за окружающей средой (систем мониторинга) и распространение между ДДС города полученной информации об угрозе или факте возникновения ЧС, сложившейся обстановке и действиях сил и средств по ликвидации ЧС; обработка и анализ данных о ЧС, определение ее масштаба и уточнение состава ДДС, привлекаемых для реагирования на ЧС, их оповещение о переводе в высшие режимы функционирования ОСОДУ; обобщение, оценка и контроль данных обстановки, принятых мер по ликвидации чрезвычайной ситуации, подготовка и коррекция заранее разработанных и согласованных с городскими службами вариантов управленческих решений по ликвидации ЧС, принятие экстренных мер и необходимых решений (в пределах установленных органами полномочий); информирование ДДС, привлекаемых к ликвидации ЧС, подчиненных сил постоянной готовности об обстановке, принятых и рекомендуемых мерах; предоставление докладов (донесений) об угрозе или возникновении ЧС, сложившейся обстановке, возможных вариантах решений и действиях по ликвидации ЧС (на основе ранее подготовленных и согласованных планов) вышестоящим органом управления по подчиненности; доведение задач, поставленных вышестоящими органами РСЧС до ДДС и подчиненных сил постоянной готовности, контроль их выполнения и организация взаимодействия; обобщение информации о произошедших ЧС (за сутки дежурства), ходе работ по их ликвидации и представление соответствующих докладов по подчиненности; иные мероприятия в соответствии с положением «О единой дежурно-диспетчерской службе» утвержденным приказом директора Учреждения, согласованным с постоянно действующим органом управления – ГО и ЧС города.</p>	<p>компьютера после сбоя, установку (настройку) персональных компьютеров, установку программного обеспечения</p>
<p><u>Организация непосредственного обеспечения жизнедеятельности населения</u> - организация и осуществление работ по благоустройству территории городского округа город Волгореченск, уборка улиц и иных закрепленных территорий; содержание малых архитектурных форм и элементов внешнего благоустройства; организация и осуществление работ по уличному освещению; содержание устройств наружного освещения; предоставление и учет мест захоронения;</p>	<p>01.61 Предоставление услуг в области растениеводства 96.09 Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки (расшифровку см. выше) 81.29.9 Деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки</p>

<p>иные виды деятельности в соответствии с положением «О службе городского хозяйства», утвержденным приказом директора Учреждения.</p>	
<p><u>Оказание информационно-методических и консультативных услуг</u> - методическое, аналитическое, информационное и консультативное обеспечение деятельности органов местного самоуправления городского округа город Волгореченск Костромской области; оказание консультационно-методической помощи структурным подразделениям администрации, муниципальным учреждениям в вопросах развития городского самоуправления в городском округе город Волгореченск Костромской области; методическая разработка и сопровождение муниципальных целевых программ и проектов; информационная поддержка местного самоуправления через методическое взаимодействие с образовательными, исследовательскими и другими организациями; разработка специализированных комплексов методических и информационно-справочных материалов для работников органов местного самоуправления городского округа город Волгореченск Костромской области, муниципальных учреждений по конкретным направлениям деятельности; информирование граждан и юридических лиц о порядке и условиях предоставления муниципальных услуг; развитие и совершенствование форм межведомственного взаимодействия; оказание консультативной помощи населению в вопросах защиты прав потребителей; ведение делопроизводства; иные мероприятия в соответствии с положением «Об информационно-методической службе», утвержденным приказом директора Учреждения</p>	<p>62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая 63.91 Деятельность информационных агентств</p>
<p><u>Оказание административно – хозяйственных услуг органам местного самоуправления городского округа город Волгореченск Костромской области</u> - обеспечение в административных зданиях органов местного самоуправления городского округа город Волгореченск Костромской области, муниципальных учреждениях, функции и полномочия учредителя которых осуществляют данные органы, включая избирательную комиссию муниципального образования, зданиях и помещениях муниципальных учреждений, функции и полномочия учредителя которых осуществляют органы местного</p>	<p>49.3 Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта Эта группировка включает: - пассажирские перевозки наземным транспортом, кроме перевозок, осуществляемых железнодорожным транспортом Эта группировка также включает: - железнодорожный транспорт, если он является частью городских или пригородных транспортных систем</p>

самоуправления городского округа город Волгореченск Костромской области, надлежащих организационно-технических условий, необходимых для исполнения выборными должностными лицами городского округа город Волгореченск и муниципальными служащими своих полномочий и должностных обязанностей в соответствии с положением «Об административно-хозяйственной службе» утвержденным приказом директора Учреждения; эксплуатация автомобильного транспорта; транспортное обеспечение Думы городского округа город Волгореченск, Контрольно-счетной комиссии городского округа город Волгореченск, Избирательной комиссии городского округа город Волгореченск, главы городского округа город Волгореченск, Администрации городского округа город Волгореченск; надлежащее хранение и эксплуатация автомобильного транспорта, обеспечение его исправности, своевременное и качественное его техническое обслуживание и ремонт.

Проверка правильности применения ОКВЭД Учреждением обнаружила следующие нарушения:

1. В нарушение абзаца 3 статьи II Приказа Минэкономразвития России от 29.12.2022 N 758 "Об утверждении методических рекомендаций по определению видов экономической деятельности хозяйствующих субъектов в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД) для формирования государственных реестров", в едином государственном реестре юридических лиц зарегистрирован основной вид деятельности, которым Учреждение в основном не занимается.

2. В нарушение подпункта п, пункта 1, статьи 5 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» ОКВЭД 62.09 (Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая) зарегистрированный в ЕГРН не соответствует виду деятельности утвержденному в Уставе «осуществление деятельности Единой дежурно-диспетчерской службы». В соответствии с Приложением 4 «Методических рекомендаций по построению АПК «Безопасный город» в субъектах Российской Федерации» (утв. МЧС России 08.12.2016) (приложение 12), с п. 3.2 и п. п. 3.11.1 Национального стандарта Российской Федерации ГОСТ Р 22.7.01-2021 «Безопасность в чрезвычайных ситуациях. Единая дежурно-диспетчерская служба. Основные положения» (Приложение 13), разделами 1,2,3 приказа Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 06.10.2021г. № 681н «Об утверждении профессионального стандарта «специалист по приему и обработке экстренных вызовов» (Приложение 14), а также должностной инструкцией дежурного диспетчера единой дежурной диспетчерской службы (Приложение 15), согласно описанию выполняемых функций работниками ЕДДС, должны быть зарегистрированы ОКВЭДы 84.25.1 (Деятельность по обеспечению пожарной безопасности) и 84.25.9 (Деятельность по обеспечению безопасности в чрезвычайных ситуациях прочая) указанные в разделе 1 приказа Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 06.10.2021г. № 681н «Об утверждении профессионального стандарта «специалист по приему и обработке экстренных вызовов».

Проверка наличия и соответствия нормативно-правовой базы обнаружила следующие нарушения:

1. В нарушение абз.10, подп. б, п. 2.2 и п. 2.3, главы 2 Устава отсутствует утвержденное приказом директора Учреждения положение «О единой дежурно-диспетчерской службе». Контрольному органу предоставлено положение «О единой дежурно-диспетчерской службе городского округа город Волгореченск Костромской области» утвержденное постановлением главы городского округа город Волгореченск от 14.10.2013 № 53 (Приложение 16);

2. В нарушение пункта 3 статьи 14 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (Приложение 17) не внесены изменения в абзац 1 и 3 подпункта «д» пункта 2.2 раздела 2 Устава МКУ «ММЦ» в связи с ликвидацией 19.10.2016, согласно выписке из ЕГРЮЛ (Приложение 18), Избирательной комиссии городского округа город Волгореченск Костромской области. Так же не внесены изменения, в связи с ликвидацией Избирательной комиссии городского округа город Волгореченск Костромской области, в раздел 3 Положения «Об административно-хозяйственной службе».

Проверка правильности составления и исполнения бюджетной сметы в 2022 году

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения в 2022 году осуществлялось за счет средств бюджета городского округа город Волгореченск на основании бюджетной сметы на 2022 финансовый год (на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов) утвержденной Главой городского округа город Волгореченск Костромской области 01.01.2022 (далее - бюджетная смета) (Приложение 19.1-19.26).

Составление и ведение бюджетной сметы осуществляется на основании «Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации городского округа город Волгореченск Костромской области и муниципальных казенных учреждений, подведомственных администрации городского округа город Волгореченск Костромской области», утвержденного постановлением администрации городского округа город Волгореченск Костромской области от 31.01.2019 № 83.

Бюджетная смета на 2022 год составлена на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей. Изменения показателей в бюджетную смету в течении 2022 года вносились 25 раз, все изменения утверждены Главой городского округа город Волгореченск Костромской области. Изменения вносились на основании доведенных администрацией городского округа лимитов бюджетных обязательств, а так же обоснований (расчетов).

Анализ внесения изменений в бюджетную смету МКУ «ММЦ» за 2022 год Глава по БК 901

Код по бюджетной классификации					Показатели бюджетной сметы на 01.01.2022	Изменения в смету в течении 2022 года	Показатели бюджетной сметы на 01.01.2023	Доведенные лимиты по данным УФК на 01.01.2023	расхождение
01	13	9900000592	111	211	14 229 500,0	194 480,38	14 423 980,38		
01	13	9900000592	111	266		68 040,62	68 040,62		
01	13	9900000592	111		14 229 500,0	262 521,0	14 492 021,0	14 492 021,0	0,00
01	13	9900000592	112	212	15 000,0		15 000,0		
01	13	9900000592	112	226	59 000,0	-32 312,0	26 688,0		
01	13	9900000592	112	266	600,0		600,0		
01	13	9900000592	112		74 600,0	-32 312,0	42 288,0	42 288,0	0,00
01	13	9900000592	119	213	4 297 300,0	79281,0	4 376 581,0		
01	13	9900000592	119		4 297 300,0	79281,0	4 376 581,0	4 376 581,0	0,00
01	13	9900000592	244	221	38 400,0	3 700,0	42 100,0		
01	13	9900000592	244	223	30 300,0	-2 600,0	27 700,0		
01	13	9900000592	244	225	395 400,0	36 900,0	432 300,0		
01	13	9900000592	244	226	246 800,0	- 42 100,0	204 700,0		
01	13	9900000592	244	343	805 600,0	- 60 700,0	744 900,0		
01	13	9900000592	244	346	175 200,0	89 800,0	265 000,0		
01	13	9900000592	244		1 691 700,0	25 000,0	1 716 700,0	1 716 700,0	0,00

01	13	9900000592	247	223	211 900,0		211 900,0		
01	13	9900000592	247		211 900,0		211 900,0	211 900,0	0,00
01	13	9900000592	851	291	4 300,0	-112,0	4 188,0		
01	13	9900000592	851		4 300,0	-112,0	4 188,0	4 188,0	0,00
01	13	9900000592	852	291	15 100,0	7 100,0	22 200,0		
01	13	9900000592	852		15 100,0	7 100,0	22 200,0	22 200,0	0,00
01	13	9900000592	853	292		212,0	212,0		
01	13	9900000592	853	297		112,0	112,0		
01	13	9900000592	853			324,0	324,0	324,0	0,00
01	13	9900000592			20 524 400,0	341 802,0	20 866 202,0		
03	10	0200020210	244	221	110 000,0		110 000,0		
03	10	0200020210	244	225	80 000,0		80 000,0		
03	10	0200020210	244		190 000,0		190 000,0	190 000,0	0,00
03	10	0200020210			190 000,0		190 000,0		
03	10	9900000594	111	211	1 064 100,0	11 290,33	1 075 390,33		
03	10	9900000594	111	266		17 878,67	17 878,67		
03	10	9900000594	111		1 064 100,0	29 169,0	1 093 269,0	1 093 269,0	0,00
03	10	9900000594	119	213	321 400,0	8 809,0	330 209,0		
03	10	9900000594	119		321 400,0	8 809,0	330 209,0	330 209,0	0,00
03	10	9900000594	122	226	6 000,0	-6000	0,0		
03	10	9900000594	122		6 000,0	-6000	0,0	0,0	0,00
03	10	9900000594	112	226		6 000,0	6 000,0		
03	10	9900000594	112			6 000,0	6 000,0	6 000,0	0,00
03	10	9900000594	244	221	25 500,0		25 500,0		
03	10	9900000594	244	223	10 800,0	200,0	11 000,0		
03	10	9900000594	244	225	84 300,0	-200,0	84 100,0		
03	10	9900000594	244	226	10 500,0		10 500,0		
03	10	9900000594	244	346	50 600,0		50 600,0		
03	10	9900000594	244		181 700,0		181 700,0	181 700,0	0,00
03	10	9900000594	247	223	113 900,0		113 900,0		
03	10	9900000594	247		113 900,0		113 900,0	113 900,0	0,00
03	10	9900000594			1 687 100,0	37 978,0	1 725 078,0		
04	09	0800020050	244	225	180 000,0		180 000,0		
04	09	0800020050	244	343	231 900,0		231 900,0		
04	09	0800020050	244	346	88 100,0		88 100,0		
04	09	0800020050	244		500 000,0		500 000,0	500 000,0	0,00
04	09	0800020050			500 000,0		500 000,0		
04	09	2000020210	244	310	70 000,0		70 000,0		
04	09	2000020210	244		70 000,0		70 000,0	70 000,0	0,00
04	09	2000020210			70 000,0		70 000,0		
05	03	0800020090	244	225	100 000,0		100 000,0		
05	03	0800020090	244	346	173 000,0		173 000,0		
05	03	0800020090	244		273 000,0		273 000,0	273 000,0	0,00
05	03	0800020090			273 000,0		273 000,0		
05	03	0800020110	244	225	285 000,0		285 000,0		
05	03	0800020110	244	346	15 000,0		15 000,0		
05	03	0800020110	244		300,000,0		300,000,0	300 000,0	0,00
05	03	0800020110			300,000,0		300,000,0		
05	03	0800020130	244	223	387 100,0		387 100,0		
05	03	0800020130	244	225	420 000,0	17 000,0	437 000,0		
05	03	0800020130	244	226	30 000,0		30 000,0		
05	03	0800020130	244	310	236 000,0		236 000,0		
05	03	0800020130	244	343	183 100,0	-17 000,0	166 100,0		
05	03	0800020130	244	346	148 040,0		148 040,0		
05	03	0800020130	244		1 404 240,0		1 404 240,0	1 404 240,0	0,00
05	03	0800020130			1 404 240,0		1 404 240,0		
		ВСЕГО			24 948 740,0	379 780,0	25 328 520,0	25 328 520,0	0,00

Для контроля правильности составления и ведения бюджетной сметы МКУ «ММЦ» на 2022 год, проведен анализ соответствия данных отраженных в отчете о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03413202670 на 01.01.2023 (Приложение

20) с утвержденной бюджетной сметой и изменениями к ней. Расхождений не обнаружено. Изменения в бюджетную смету вносились без нарушения сроков. Ведение бюджетной сметы соответствует «Порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации городского округа город Волгореченск Костромской области и муниципальных казенных учреждений, подведомственных администрации городского округа город Волгореченск Костромской области», утвержденного постановлением администрации городского округа город Волгореченск Костромской области от 31.01.2019 № 83.

Анализ исполнения бюджетной сметы МКУ «ММЦ» за 2022 год
Глава по БК 901

Код по бюджетной классификации					Кассовые расходы за 2022 год				
					Плановые показатели бюджетной сметы на 01.01.2023	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 304.05 (данные за «-» возвратов по з/плате	Показатели бюджетной отчетности (ф.0503127) на 1.01.2022	Неисполненные плановые назначения	% исполнения
01	13	9900000592	111	211	14 423 980,38	13 748 712,42		675 267,96	95,3
01	13	9900000592	111	266	68 040,62	68 040,62		0,0	100
01	13	9900000592	111		14 492 021,0	13 816 753,04	13 816 753,04	675 267,96	95,3
01	13	9900000592	112	212	15 000,0			15 000,0	0
01	13	9900000592	112	226	26 688,0			26 688,0	0
01	13	9900000592	112	266	600,0	350,0		250,0	58,3
01	13	9900000592	112		42 288,0	350,0	350,0	41 938,0	0,8
01	13	9900000592	119	213	4 376 581,0	4 099 151,21		277 429,79	93,7
01	13	9900000592	119		4 376 581,0	4 099 151,21	4 099 151,21	277 429,79	93,7
01	13	9900000592	244	221	42 100,0	34 628,13		7 471,87	82,3
01	13	9900000592	244	223	27 700,0	25 000,98		2 699,02	90,3
01	13	9900000592	244	225	432 300,0	417 212,03		15 087,97	96,5
01	13	9900000592	244	226	204 700,0	180 866,74		23 833,26	88,4
01	13	9900000592	244	343	744 900,0	602 311,71		142 588,29	80,9
01	13	9900000592	244	346	265 000,0	257 636,40		7 363,60	97,2
01	13	9900000592	244		1 716 700,0	1 517 655,99	1 517 655,99	199 044,01	88,4
01	13	9900000592	247	223	211 900,0	195 895,63		16 004,37	92,4
01	13	9900000592	247		211 900,0	195 895,63	195 895,63	16 004,37	92,4
01	13	9900000592	851	291	4 188,0	4 143,0		45,0	98,9
01	13	9900000592	851		4 188,0	4 143,0	4 143,0	45,0	98,9
01	13	9900000592	852	291	22 200,0	21 692,0		508,0	97,7
01	13	9900000592	852		22 200,0	21 692,0	21 692,0	508,0	97,7
01	13	9900000592	853	292	212,0	211,77		0,23	99,9
01	13	9900000592	853	297	112,0	111,27		0,73	99,3
01	13	9900000592	853		324,0	323,04	323,04	0,96	99,7
01	13	9900000592			20 866 202,0	19 655 963,91		1 210 238,09	94,2
03	10	0200020210	244	221	110 000,0	102 060,0		7 940,0	92,8
03	10	0200020210	244	225	80 000,0	64 000,0		16 000,0	80,0
03	10	0200020210	244		190 000,0	166 060,0	166 060,0	23 940,0	87,4
03	10	0200020210			190 000,0	166 060,0		23 940,0	87,4
03	10	9900000594	111	211	1 075 390,33	1 074 281,43		1 108,90	99,9
03	10	9900000594	111	266	17 878,67	17 878,67		0,0	100,0
03	10	9900000594	111		1 093 269,0	1 092 160,10	1 092 160,10	1 108,90	99,9
03	10	9900000594	119	213	330 209,0	298 891,43		31 317,57	90,5
03	10	9900000594	119		330 209,0	298 891,43	298 891,43	31 317,57	90,5
03	10	9900000594	122	226	0,0	0,0		0,0	0,0
03	10	9900000594	122		0,0	0,0	0,0	0,0	0,00
03	10	9900000594	112	226	6 000,0	0,0		6 000,0	0,0
03	10	9900000594	112		6 000,0	0,0	0,0	6000,0	0,00
03	10	9900000594	244	221	25 500,0	21 842,35		3 657,65	85,6
03	10	9900000594	244	223	11 000,0	7 943,06		3 056,94	72,2
03	10	9900000594	244	225	84 100,0	63 153,09		20 946,91	75,1
03	10	9900000594	244	226	10 500,0	8 300,0		2 200,0	79,0

03	10	9900000594	244	346	50 600,0	50 334,97		265,03	99,5
03	10	9900000594	244		181 700,0	151 573,47	151 573,47	30 126,53	83,4
03	10	9900000594	247	223	113 900,0	100 893,81		13 006,19	88,6
03	10	9900000594	247		113 900,0	100 893,81	100 893,81	13 006,19	88,6
03	10	9900000594			1 725 078,0	1 643 518,81		81 559,19	95,3
04	09	0800020050	244	225	180 000,0	138 770,0		41 230,0	77,1
04	09	0800020050	244	343	231 900,0	67 851,60		164 048,4	29,3
04	09	0800020050	244	346	88 100,0			88 100,0	0,0
04	09	0800020050	244		500 000,0	206 621,60	206 621,60	293 378,4	41,3
04	09	0800020050			500 000,0	206 621,60		293 378,4	41,3
04	09	2000020210	244	310	70 000,0	69 387,92		612,08	99,1
04	09	2000020210	244		70 000,0	69 387,92	69 387,92	612,08	99,1
04	09	2000020210			70 000,0	69 387,92		612,08	99,1
05	03	0800020090	244	225	100 000,0	64 499,30		35 500,7	64,5
05	03	0800020090	244	346	173 000,0	145 954,77		27 045,23	84,4
05	03	0800020090	244		273 000,0	210 454,07	210 454,07	62 545,93	77,1
05	03	0800020090			273 000,0	210 454,07		62 545,93	77,1
05	03	0800020110	244	225	285 000,0	164 400,0		120 600,0	57,7
05	03	0800020110	244	346	15 000,0	7 401,0		7 599,0	49,3
05	03	0800020110	244		300,000,0	171 801,0	171 801,0	128 199,0	57,3
05	03	0800020110			300,000,0	171 801,0		128 199,0	57,3
05	03	0800020130	244	223	387 100,0	326 577,06		60 522,94	81,3
05	03	0800020130	244	225	437 000,0	436 838,30		161,7	99,9
05	03	0800020130	244	226	30 000,0	30 000,0		0,0	100
05	03	0800020130	244	310	236 000,0	196 660,0		39 340,0	83,3
05	03	0800020130	244	343	166 100,0	66 489,60		99 610,4	40,0
05	03	0800020130	244	346	148 040,0	146 288,24		1 751,76	98,8
05	03	0800020130	244		1 404 240,0	1 202 853,20	1 202 853,20	201 386,8	85,6
05	03	0800020130			1 404 240,0	1 202 853,20		201 386,8	85,6
		ВСЕГО			25 328 520,0	23 326 660,51	2 332 660,51	2 001 859,49	92,1

Для контроля правильности исполнения бюджетной сметы МКУ «ММЦ» за 2022 год проведен анализ исполнения плановых назначений. В работе использованы данные отчета «Сведения об исполнении бюджета» форма 0503164 на 1 января 2023г. (Приложение 21), отчета «Об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» форма 0503127 на 1 января 2023г. (далее - форма 0503127) (Приложение 22) и оборотно-сальдовая ведомость по счету 304.05 за 2022 год (Приложение 23). Превышения кассовых расходов над выделенными лимитами не обнаружено. Показатели бюджетной сметы выполнены на 92,1% невыполнение составляет 2 001 859,49 руб., согласно отчета «Сведения об исполнении бюджета» форма 0503164 на 1 января 2023г. экономия денежных средств сложилась по результатам проведения конкурсных процедур и оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ. По данным контрольного мероприятия в составе экономии денежных средств 977745,75 руб. составляет экономия по заработной плате и налогам на заработную плату.

Проверка целевого использования бюджетных средств в 2022 году.

Проверка целевого использования бюджетных средств в 2022 году установила следующее:

Контрольному мероприятию для проверки полноты и правильности целевого использования бюджетных средств в 2022 году предоставлены: отчет о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств форма – 0531786, бюджетная смета МКУ «ММЦ» на 2022 год, отчет формы 0503127, отчет формы 0503169 (дебиторская и кредиторская задолженность (Приложение 24.1, 24.2), оборотно-сальдовые ведомости по счетам 302 и 206 в разрезе поставщиков и договоров (Приложение 25.1-25.2), оборотно-сальдовые ведомости по счетам 101 и 105 в разрезе материальных ценностей (Приложение 26.1-26.2),

штатное расписание (Приложение 27.1-27.2) журналы операций с первичными документами, договора и контракты с поставщиками и подрядчиками.

Анализ соответствия кассовых расходов МКУ «ММЦ» за 2022 год
Глава по БК 901

Код по бюджетной классификации				Кассовые расходы на 1.01.2023		
				Показатели бюджетной отчетности (ф.0503127)	по данным УФК лицевой счет № 03413202670	расхожден ия
01	13	9900000592	111	13 816 753,04	13 816 753,04	0,00
01	13	9900000592	112	350,0	350,0	0,00
01	13	9900000592	119	4 099 151,21	4 099 151,21	0,00
01	13	9900000592	244	1 517 655,99	1 517 655,99	0,00
01	13	9900000592	247	195 895,63	195 895,63	0,00
01	13	9900000592	851	4 143,0	4 143,0	0,00
01	13	9900000592	852	21 692,0	21 692,0	0,00
01	13	9900000592	853	323,04	323,04	0,00
03	10	0200020210	244	166 060,0	166 060,0	0,00
03	10	9900000594	111	1 092 160,10	1 092 160,10	0,00
03	10	9900000594	119	298 891,43	298 891,43	0,00
03	10	9900000594	244	151 573,47	151 573,47	0,00
03	10	9900000594	247	100 893,81	100 893,81	0,00
04	09	0800020050	244	206 621,60	206 621,60	0,00
04	09	2000020210	244	69 387,92	69 387,92	0,00
05	03	0800020090	244	210 454,07	210 454,07	0,00
05	03	0800020110	244	171 801,0	171 801,0	0,00
05	03	0800020130	244	1 202 853,20	1 202 853,20	0,00
		ВСЕГО		23326660,51	23326660,51	0,00

Расхождений кассовых расходов отраженных в бухгалтерском учете с данным отраженными в УФК не обнаружено.

В соответствии с Методическими указаниями утвержденными Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 N 52н, Методическими указаниями, утвержденными Приказом Минфина РФ от 15.04.21 N 61н и п. 2 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н для отражения выбытия материалов в бухгалтерском учете составляется акт на списание материальных запасов ф. 0504230. Согласно п. 40 Федерального стандарта N 256н "Запасы" и пункта 2 Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н Акты составляет комиссия по поступлению и выбытию активов для оформления решения о списании материальных запасов.

При выборочной проверке журнала операций № 7 «по выбытию и перемещению нефинансовых активов» выявлены следующие нарушения:

- В нарушение пунктов 1 и 2 статьи 9 федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в путевом листе тракториста не заполнены обязательные реквизиты: содержание факта хозяйственной жизни (задание трактористу, выполнение задания), нет подписи лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц (нет подписи механика, тракториста и бригадира), примеры путевых листов приведены в Приложении 28.1-28.3. Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 105 (Приложение 26.2), за 2022 год для работы мини-погрузчика списано дизельного топлива 931 литр на сумму 49 127,61 руб. В связи с тем, что не заполнялись обязательные реквизиты путевого листа тракториста, не представляется возможным проверить целевое использование дизельного топлива полученного под отчет трактористом.

В ходе контрольного мероприятия нарушения частично были устранены. Контрольному органу предоставлены путевые листы тракториста с частично оформленными обязательными реквизитами на оборотной стороне путевого листа (указано выполнение задания, поставлены подписи тракториста и бригадира) (Приложение 29.1-29.3).

Выявлено несоответствующее отражение в учете горюче-смазочных материалов (сверх допустимого объема бака). В соответствии с техническими характеристиками автотранспорта, ПТС и ответом МКУ «ММЦ» от 28.08.22 № 181-1 (Приложение 30) емкость топливного бака мини-погрузчика POLAR WOLVERINE WS85 составляет 88 литров, емкость топливных баков автомашин Лада Веста – 55 литров, Kia Соренто – 70 литров, Мицубиси

Лансер – 50 литров. Контрольным мероприятием выявлены путевые листы, где остаток в баке либо заправка бака превышает его размеры, примеры путевых листов приведены в Приложении 31.1-31.11.

Наименование автомобиля	ФИО водителя	№ и число путевого листа	Объем бака, литры	Остаток в баке при выезде, литры	Заправлено, литры	Остаток в баке при возвращении, литры	Превышение объема бака
Мини-погрузчик	Цветков А.Ю.	№ 147 от 03.01.22	88	117		96	При выезде 29 л., при возвращении 8л.
Мини-погрузчик	Цветков А.Ю.	№ 148 от 06.01.22	88	96			8
Киа Соренто	Смирнов С.П.	№ 297 от 30.05.22	70		75	91	От заправленного 5л., при возвращении 21л.
Лада Веста	Матисов В.И.	№ 394 от 18.07.22	55		59,92		4,92
Лада Веста	Матисов В.И.	№ 440 от 23.08.22	55		60+50	80	От заправленного 55л., при возвращении 25л.
Лада Веста	Матисов В.И.	№ 441 от 24.08.22	55	80			25
Мицубиси Лансер	Матисов В.И.	№ 78 от 14.02.22	50		60		10
Мицубиси Лансер	Матисов В.И.	№ 115 от 04.03.22	50		60		10
Мицубиси Лансер	Матисов В.И.	№ 128 от 14.03.22	50		60		10
Мицубиси Лансер	Матисов В.И.	№ 144 от 21.03.22	50		60		10
Мицубиси Лансер	Матисов В.И.	№ 162 от 29.03.22	50		60		10

- В нарушение п. 34 приложения 2 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н, п. 40 Приказа Минфина России от 07.12.2018 N 256н (ред. от 19.12.2019) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы" и приложения 5 Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 15.06.2020) "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению", а также пункта 1.15 раздела 1 приказа МКУ «ММЦ» от 26.12.17 № 283 «Об учетной политике» единая постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов не создана. Списание материальных ценностей производилось комиссиями в разных составах. Приказы на создание этих комиссий приведены в Приложении 32.1-32.3.

Первая комиссия в составе: председателя Вершкова А.П. – мастера по благоустройству, членов комиссии Шишулиной М.В. – бухгалтера МБУ «ЦБ» и Осминина Н.В. - инженера-электрика, примеры актов на списание этой комиссией приведены в Приложении 33.1-33.2.

Вторая комиссия в составе: Смирнова С.П. – старшего водителя, Викулова О.И. – водителя и Шишулиной М.В. – бухгалтера МБУ «ЦБ». Запасные части и материалы списывались на автомашину Мицубиси Лансер гос.№ О 099 ОО 44 и мини-погрузчик POLAR WOLVERINE WS85 гос. № КК 7455, примеры актов на списание этой комиссией приведены в Приложении 34.1-34.2.

Третья комиссия в составе: Смирнова С.П. – старшего водителя, Матисова В.И. – водителя и Шишулиной М.В. – бухгалтера МБУ «ЦБ Запасные части и материалы списывались на автомашину Лада Веста гос.№ О 425 РС 44 и КИО Соренто гос. № О 478 ВО 44, », примеры актов на списание этой комиссией приведены в Приложении 35.1-35.2.

Четвертая комиссия в составе: председателя Наумова И.Л. – начальника ЕДДС, членов комиссии инженера-электрика Осминина Н.В. и ведущего бухгалтера МБУ «ЦБ» Шишулиной М.В., согласно приказа МКУ «ММЦ» от 30.11.21 № 277 (Приложение 32.2).

В ходе контрольного мероприятия нарушение было устранено, контрольному органу предоставлен приказ от 24.08.23 № 12 на создание единой постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов (Приложение 36).

В соответствии с требованиями установленными ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" 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. Необходимость и целесообразность проведения соответствующих работ можно подтвердить дефектной ведомостью, актом осмотра оборудования. Дефектная ведомость используется для оформления предполагаемых объемов работ по ремонту для целей планирования закупок материалов, работ, услуг.

В соответствии с пунктом 2.2.8 раздела 2.2 приказа МКУ «ММЦ» от 26.12.17 № 283 «Об учетной политике» составляется комиссионное заключение (дефектная ведомость) о потребности в ремонте.

Контрольным мероприятием проведен анализ целевого использования материальных запасов на обслуживание автомобилей (Приложение 37).

- В нарушение пункта 2.2.8 раздела 2.2 приказа МКУ «ММЦ» от 26.12.17 № 283 «Об учетной политике» в дефектных ведомостях к актам на списание запасных частей для ремонта автомашин дефект не описан, либо написана одна фраза «все ниже перечисленное подлежи ремонту и замене», что тоже не описывает причину для чего приобретены данные запасные части. Имеются ведомости без указания числа ее составления. Примеры не правильно оформленных дефектных ведомостей приведены в Приложении 38.1-38.8. Из - за отсутствия информации для чего были приобретены запасные части и материалы не представляется возможным проверить их целевое и эффективное использование. Запасных частей и материалов для обслуживания автомобилей в 2022 году списано на сумму 211239,01 руб. в том числе по актам с приложением дефектных ведомостей с пустыми не заполненными строками по описанию дефекта на сумму 85634,95 руб.

- В нарушение пункта 1.15 раздела 1 приказа МКУ «ММЦ» от 26.12.17 № 283 «Об учетной политике» дефектные ведомости, в том числе и с пустыми не заполненными строками по описанию дефекта, подписаны комиссией в составе старшего водителя Смирнова С.П., делопроизводителя Стуловой Т.П., водителя Викулова О.И., а не комиссией по поступлению и выбытию активов. Приказа, на создание выше указанной комиссии по определению дефектов, контрольному мероприятию не предоставлено.

Топливо (бензин, масла и др.) является объектом материальных запасов, в соответствии с Приказом Минфина РФ № 52н, его списание должно быть оформлено актом (ф. 0504230). Контрольному органу предоставлены акты на списание материальных запасов (ГСМ) формы 0504230.

- В нарушение пунктов 1 и 2 статьи 9 федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в актах о списании материальных запасов не заполнены обязательные реквизиты: нет подписи лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц (акты о списании материальных запасов формы 0504230 руководителем не утверждены, нет подписи председателя и членов комиссии по поступлению и выбытию активов). Примеры неоформленных актов на списание бензина и дизельного топлива приведены в Приложении 39.1-39.4.

В ходе контрольного мероприятия нарушения были устранены. Контрольному органу предоставлены акты на списание подписанные комиссией и утвержденные руководителем, примеры приведены в Приложении 40.1-40.4.

В остальных случаях имеются акты на списание материальных запасов составленные в произвольной форме, подписанные членами комиссии и утвержденные руководителем. К

акту произвольной формы распечатан акт формы 0504230 без подписей членов комиссии и не утвержден руководителем, примеры не оформленных актов приведены в Приложении 41.1-41.3. В ходе контрольного мероприятия нарушения частично были устранены (акты утверждены руководителем) примеры приведены в Приложении 42.1-42.3.

Проведена проверка правильности списания ГСМ. Для этого учреждение предоставило приказы на нормы расхода топлива для автотранспорта (Приложение 43.1-43.3). Нормы установленные в приказах соответствуют методическим рекомендациям утвержденным распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р. Нарушений по списанию топлива не выявлено.

Списание масла для работы автомашин производилось по нормам утвержденным приказами МКУ «ММЦ» от 14.12.20 № 230а и от 31.10.2016 № 266 (Приложение 44.1-44.2), актами произвольной формы с расчетами. Списание масла на мини-погрузчик оформлено актом на списание произвольной формы, без расчета по нормам. Приказов на норму списания масла на мини-погрузчик не предоставлено. В 2022 году списано 25 литров масла на 3486,49 руб. (Приложение 45.1-45.2). Мини-погрузчик в 2022 году отработал 133 часа, израсходовано дизельного топлива 931 литр, списано масла на 1 литр дизельного топлива 0,026 л.

Комиссия в составе: председателя мастера по благоустройству Вершкова А.П., членов комиссии бухгалтера МБУ «ЦБ» Шишулиной М.В. и инженера-электрика Осминина Н.В. списывала материальные запасы для ремонта объектов расположенных на территории городского округа город Волгореченск. Каких либо документов по определению объема работ, потребности в материальных запасах на выполнение этих работ, а также информации о выполненных работах к акту на списание не приложено.

При выборочной проверке журналов операций № 6 «расчетов по оплате труда» выявлены следующие нарушения:

- в учреждении приказом руководителя от 29.05.2020 № 115 (Приложение 46) создана комиссия по назначению выплат стимулирующего характера. В нарушение пункта 4 статьи 4 постановления администрации городского округа город Волгореченск Костромской области от 14.04.2015 № 176 (с изменениями от 13.02.2017 № 71, от 31.01.2018 № 44, от 18.06.2019 № 447, от 01.11.2019 № 798, от 14.04.2020 № 303, от 29.10.2020 № 732, от 23.03.2022 № 156) (Приложение 47.1-47.4), комиссия назначила количество баллов превышающее максимально возможное - более 100 баллов, начислены баллы работнику наименование должности которого отсутствует в приложении 3 выше указанного постановления. Сумма начисленной переплаты по заработной плате составила 57 866,95 руб. Приказы о премировании работников, созданные на основании протоколов комиссии (Приложение 48.1-48.12), с указанием сумм к начислению приведены в Приложении 49.1-49.12.

1. Расчет переплаты по начислению надбавки за интенсивность и высокие результаты

месяц	должность	ФИО	Начислено баллов	Превышение баллов	Стоимость балла	Переплата, руб.	№ и число протокола
январь	Делопроизводитель	Стулова Т.П.	150	50	58,13	2906,50	№ 1 от 31.01.22
январь	Уборщик служебных помещений	Моторки на Т.Н.	10	10	58,13	581,30	№ 1 от 31.01.22
февраль	Делопроизводитель	Стулова Т.П.	150	50	56,20	2810,00	№ 2 от 28.02.22
март	Делопроизводитель	Стулова Т.П.	160	60	56,20	3372,00	№ 4 от 31.03.22
апрель	Делопроизводитель	Стулова Т.П.	160	60	58,13	3487,80	№ 5 от 30.04.22
май	Делопроизводитель	Стулова Т.П.	160	60	58,13	3487,80	№ 6 от 31.05.22
июнь	Делопроиз-	Стулова	145	45	54,38	2447,10	№ 7 от

	водитель	Т.П.					30.06.22
ИТОГО						19 092,50	

2. Расчет переплаты по начислению надбавки за качество выполняемых работ

месяц	должность	ФИО	Начислено баллов	Превышение баллов	Стоимость балла	Переплата, руб.	№ и число протокола
январь	Делопроизводитель	Стулова Т.П.	150	50	58,13	2906,50	№ 1 от 31.01.22
январь	Уборщик служебных помещений	Моторкина Т.Н.	10	10	58,13	581,30	№ 1 от 31.01.22
апрель	Делопроизводитель	Стулова Т.П.	135	35	58,13	2034,55	№ 5 от 30.04.22
май	Делопроизводитель	Стулова Т.П.	135	35	58,13	2034,55	№ 6 от 31.05.22
июнь	Делопроизводитель	Стулова Т.П.	150	50	54,38	2719,00	№ 7 от 30.06.22
июль	Делопроизводитель	Стулова Т.П.	150	50	64,21	3210,50	№ 10 от 29.07.22
август	Делопроизводитель	Стулова Т.П.	180	80	61,83	4946,40	№ 11 от 31.08.22
сентябрь	Делопроизводитель	Стулова Т.П.	190	90	59,63	5366,70	№ 12 от 30.09.22
октябрь	Делопроизводитель	Стулова Т.П.	180	80	59,63	4770,40	№ 13 от 31.10.22
ноябрь	Инженер - электрик	Осминин Н.В.	105	5	59,63	298,15	№ 14 от 30.11.22
ноябрь	Делопроизводитель	Стулова Т.П.	180	80	59,63	4770,40	№ 14 от 31.11.22
декабрь	Делопроизводитель	Стулова Т.П.	180	80	64,20	5136,00	№ 17 от 30.12.22
ИТОГО						38 774,45	

При выборочной проверке журналов операций № 2,3 и 4 нарушений не выявлено.

(описание с учетом требований пунктов 50 - 52 федерального стандарта № 1235 проведенной работы, ответственных должностных лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), а также иные факты, установленные в ходе контрольного мероприятия)

Информация о результатах контрольного мероприятия:

В ходе проверки финансово хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения «Муниципальный многофункциональный центр городского округа город Волгореченск Костромской области» выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение абзаца 3 статьи II Приказа Минэкономразвития России от 29.12.2022 N 758 "Об утверждении методических рекомендаций по определению видов экономической деятельности хозяйствующих субъектов в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД) для формирования государственных реестров", в едином государственном реестре юридических лиц зарегистрирован основной вид деятельности, которым Учреждение в основном не занимается;

2. В нарушение подпункта п, пункта 1, статьи 5 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных

предпринимателей» ОКВЭД 62.09 (Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая) зарегистрированный в ЕГРН не соответствует виду деятельности утвержденному в Уставе «осуществление деятельности Единой дежурно-диспетчерской службы». В соответствии с Приложением 4 «Методических рекомендаций по построению АПК «Безопасный город» в субъектах Российской Федерации» (утв. МЧС России 08.12.2016), с п. 3.2 и п. п. 3.11.1 Национального стандарта Российской Федерации ГОСТ Р 22.7.01-2021 «Безопасность в чрезвычайных ситуациях. Единая дежурно-диспетчерская служба. Основные положения», разделами 1,2,3 приказа Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 06.10.2021г. № 681н «Об утверждении профессионального стандарта «специалист по приему и обработке экстренных вызовов», а также должностной инструкцией дежурного диспетчера единой дежурной диспетчерской службы, согласно описанию выполняемых функций работниками ЕДДС, должны быть зарегистрированы ОКВЭДы 84.25.1 (Деятельность по обеспечению пожарной безопасности) и 84.25.9 (Деятельность по обеспечению безопасности в чрезвычайных ситуациях прочая) указанные в разделе 1 приказа Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 06.10.2021г. № 681н «Об утверждении профессионального стандарта «специалист по приему и обработке экстренных вызовов»;

3. В нарушение абз.10, подп. б, п. 2.2 и п. 2.3, главы 2 Устава МКУ «ММЦ» отсутствует утвержденное приказом директора Учреждения положение «О единой дежурно-диспетчерской службе»;

4. В нарушение пункта 3 статьи 14 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» не внесены изменения в абзац 1 и 3 подпункта «д» пункта 2.2 раздела 2 Устава МКУ «ММЦ» в связи с ликвидацией 19.10.2016, согласно выписке из ЕГРЮЛ, Избирательной комиссии городского округа город Волгореченск Костромской области. Так же не внесены изменения, в связи с ликвидацией Избирательной комиссии городского округа город Волгореченск Костромской области, в раздел 3 Положения «Об административно-хозяйственной службе».

5. В нарушение пунктов 1 и 2 статьи 9 федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в путевом листе тракториста не заполнены обязательные реквизиты: содержание факта хозяйственной жизни (задание трактористу), нет подписи лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц (нет подписи механика, тракториста и бригадира).

6. В нарушение пункта 2.2.8 раздела 2.2 приказа МКУ «ММЦ» от 26.12.17 № 283 «Об учетной политике» в дефектных ведомостях к актам на списание запасных частей для ремонта автомашин дефект не описан, либо написана одна фраза «все ниже перечисленное подлежи ремонту и замене», что тоже не описывает причину для чего приобретены данные запасные части. Обнаружены дефектные ведомости с пустыми не заполненными строками по описанию дефекта, что привело к неэффективному расходованию средств бюджета на сумму 85634,95 руб.

7. В нарушение пункта 1.15 раздела 1 приказа МКУ «ММЦ» от 26.12.17 № 283 «Об учетной политике» дефектные ведомости подписаны комиссией в составе старшего водителя Смирнова С.П., делопроизводителя Стуловой Т.П., водителя Викулова О.И., а не комиссией по поступлению и выбытию активов. Приказа на создание комиссии по определению дефектов контрольному мероприятию не предоставлено.

8. В нарушение пункта 4 статьи 4 постановления администрации городского округа город Волгореченск Костромской области от 14.04.2015 № 176 (с изменениями от 13.02.2017 № 71, от 31.01.2018 № 44, от 18.06.2019 № 447, от 01.11.2019 № 798, от 14.04.2020 № 303, от 29.10.2020 № 732, от 23.03.2022 № 156), комиссия по назначению выплат стимулирующего характера назначала работникам количество баллов превышающее максимально возможное - более 100 баллов так же начислены баллы работнику наименование должности которого отсутствует в приложении 3 выше указанного

постановления. Сумма начисленной переплаты по заработной плате составила 57 866,95 руб., что является неправомерными расходами бюджета.

(указывается информация с учетом

требований, установленных пунктом 52 федерального стандарта № 1235, о наличии (отсутствии) выявленных нарушений по каждому вопросу контрольного мероприятия с указанием документов (материалов), на основании которых сделаны выводы о нарушениях, положения (с указанием частей, пунктов, подпунктов) законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, правовых актов, договоров (соглашений), являющихся основаниями предоставления бюджетных средств, которые нарушены)

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта⁷.

Приложение:

- 1.1- 1.4 копия Устава МКУ «ММЦ» с изменениями;
2. Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц МКУ «ММЦ»;
3. копия положения «О службе городского хозяйства МКУ «ММЦ» утвержденного приказом директора МКУ «ММЦ» от 16.05.2011 № 11;
4. копия положения «Об административно-хозяйственной службе МКУ «ММЦ» утвержденного приказом директора МКУ «ММЦ» от 16.05.2011 № 13;
5. копия положения «О регистрационной службе МКУ «ММЦ» утвержденного приказом директора МКУ «ММЦ» от 16.05.2011 № 10;
6. ответ от МКУ «ММЦ» от 14.08.2023 № 176;
7. копия положения «Об информационно-методической службе МКУ «ММЦ» утвержденного приказом директора МКУ «ММЦ» от 16.05.2011 № 12;
8. выкопировка статьи 5 федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ;
9. выкопировка пункта 13 Правил разработки, ведения, изменения и применения общероссийских классификаторов технико-экономической и социальной информации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 7 июня 2019 г. N 733 «Об общероссийских классификаторах технико-экономической и социальной информации»;
10. выкопировка абзаца 3 статьи II Приказа Минэкономразвития России от 29.12.2022 N 758 "Об утверждении методических рекомендаций по определению видов экономической деятельности хозяйствующих субъектов в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД) для формирования государственных реестров";
11. ответ от МКУ «ММЦ» от 04.08.2023 № 168;
12. выкопировка приложения 4 «Методических рекомендаций по построению АПК «Безопасный город» в субъектах Российской Федерации» (утв. МЧС России 08.12.2016);
13. выкопировка п. 3.2 и п. п. 3.11.1 Национального стандарта Российской Федерации ГОСТ Р 22.7.01-2021 «Безопасность в чрезвычайных ситуациях. Единая дежурно-диспетчерская служба. Основные положения»;
14. выкопировка раздела 1,2,3 приказа Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 06.10.2021г. № 681н «Об утверждении профессионального стандарта «специалист по приему и обработке экстренных вызовов»;
15. копия должностной инструкции дежурного диспетчера единой дежурной диспетчерской службы;
16. копия положения «О единой дежурно-диспетчерской службе городского округа город Волгореченск Костромской области» утвержденное постановлением главы городского округа город Волгореченск от 14.10.2013 № 53;
17. выкопировка пункта 3 статьи 14 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;

⁷ Не указывается в случае проведения встречной проверки.

18. Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц Избирательной комиссии муниципального образования городской округ город Волгореченск Костромской области;

19.1-19.26 копия бюджетной сметы на 2022 год с изменениями;

20. копия отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03413202670 на 01.01.2023;

21. копия отчета «Сведения об исполнении бюджета» форма 0503164 на 01.01.2023;

22. копия отчета «Об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» форма 0503127 на 01.01.2023;

23. копия оборотно-сальдовой ведомости по счету 304.05 за 2022 год;

24.1-24.2 копия отчета формы 0503169 (дебиторская и кредиторская задолженность);

25.1-25.2 оборотно-сальдовые ведомости по счетам 302 и 206 в разрезе поставщиков и договоров;

26.1-26.2 оборотно-сальдовые ведомости по счетам 101 и 105 в разрезе материальных ценностей;

27.1-27.2 штатное расписание на 01.01.2022 и на 01.03.2022;

28.1-28.3 копии путевых листов тракториста от 02.03.22, от 30.03.22 и от 01.04.22;

29.1-29.3 копии путевых листов тракториста от 02.03.22, от 30.03.22 и от 01.04.22;

30 ответ от МКУ «ММЦ» от 28.08.2023 № 181-1;

31.1-31.11 копии путевых листов от 03.01.2022, от 06.01.2022, от 23.08.22, от 24.08.22, от 18.07.22, от 30.05.22, от 29.03.22, от 21.03.22, от 14.03.22, от 04.03.22, от 14.02.22;

32.1-32.3 копии приказов от 30.11.21 № 277, 278, 279;

33.1-33.2 копии актов от 29.07.2022 и от 10.01.2022;

34.1-34.2 копии актов от 21.02.2022 и от 31.03.2022;

35.1-35.2 копии актов от 09.03.2022 и от 11.03.2022;

36. копия приказа о создании комиссии по поступлению и выбытию активов от 24.08.2023 № 12;

37. анализ списания материальных ценностей на обслуживание автомобилей МКУ «ММЦ» в 2022 году;

38.1-38.8 копии дефектных ведомостей за 2022 год;

39.1-39.4 копии актов о списании материальных запасов от 22.04.22 № 261, 30.04.22 № 184, 30.04.22 № 182, 30.04.22 № 183;

40.1-40.4 копии актов о списании материальных запасов от 22.04.22 № 261, 30.04.22 № 184, 30.04.22 № 182, 30.04.22 № 183;

41.1-41.3 копии актов на списание от 21.02.22 № 811, 09.03.22 № 814, 11.03.22 № 815;

42.1-42.3 копии актов на списание от 21.02.22 № 811, 09.03.22 № 814, 11.03.22 № 815;

43.1-43.3 копии приказов об установлении норм расхода топлива для а/в от 21.10.11 № 204, от 03.03.14 № 22, от 14.12.20 № 230;

44.1-44.2 копии приказов об установлении расхода норм масел для а/в от 31.10.16 № 266, от 14.12.20 № 230а;

45.1-45.2 копии актов о списании материальных запасов от 31.03.22 № 794, от 30.06.22 № 795;

46. копия приказа МКУ «ММЦ» от 29.05.2020 № 115;

47. выкопировка постановления администрации городского округа город Волгореченск Костромской области от 14.04.2015 № 176 (с изменениями от 13.02.2017 № 71, от 31.01.2018 № 44, от 18.06.2019 № 447, от 01.11.2019 № 798, от 14.04.2020 № 303, от 29.10.2020 № 732, от 23.03.2022 № 156);

48.1-48.12 копии протоколов заседания комиссии по назначению выплат стимулирующего характера с № 1 по № 12;

49.1-49.12 копии приказов о премировании работников с января по декабрь 2022 года.

(указываются документы, материалы, приобретаемые к акту контрольного мероприятия,

в том числе документы (копии документов), подтверждающие нарушения, в соответствии с пунктами 53, 54 Федерального стандарта № 1235)

Руководитель
проверочной (ревизионной) группы
(уполномоченное на проведение
контрольного мероприятия должностное лицо)

Главный специалист отдела
контроля администрации городского
округа город Волгореченск
Костромской области

(должность)

04.10.2023

(дата)

(подпись)

А.В. Бузина

(инициалы и
фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил ⁸:

Директор

(указываются должность,

Сосенцева Наталья Владимировна 04.10.2023

фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта
контрольного мероприятия, дата, подпись)

⁸ Указывается в случае вручения копии акта контрольного мероприятия руководителю объекта контроля (его уполномоченному представителю).



**АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА
ГОРОД ВОЛГОРЕЧЕНСК КОСТРОМСКОЙ ОБЛАСТИ**
**ОРГАН, УПОЛНОМОЧЕННЫЙ НА ВНУТРЕННИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ
ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ**

ул. Имени 50-летия Ленинского Комсомола, д. 4, г. Волгореченск, Костромская обл., 156901
тел. (49453)5-25-01, тел/факс (49453) 5-25-02, e-mail: gorod_volgorechensk@adm44.ru,
официальный сайт: volgorechensk.kostroma.gov.ru,
ОКПО 4169405, ОГРН 1024402238420, ИНН/КПП 4431001782/443101001

**Директору
Муниципального казенного учреждения
«Муниципальный многофункциональный
центр городского округа город Волгореченск
Костромской области» Солнцевой Наталье
Владимировне**

(полное и сокращенное (при наличии) наименование объекта
внутреннего государственного (муниципального) финансового
контроля (далее – объект контроля) или должность, фамилия, имя,
отчество (при наличии) руководителя объекта контроля)

**Костромская область, г. Волгореченск,
ул. Набережная, д. 22**

(юридический адрес объекта контроля в пределах его
места нахождения)

от « 26 » октября 2023 г.

№ 4/10-23ПЛ

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

Администрация городского округа город Волгореченск Костромской области

(указывается наименование органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – орган контроля), направляющего представление)

в соответствии с распоряжением администрации городского округа город Волгореченск Костромской области от 19.07.2023 № 142 «О проведении контрольного мероприятия в Муниципальном казенном учреждении «Муниципальный многофункциональный центр городского округа город Волгореченск Костромской области»

(указываются наименование и реквизиты приказа (распоряжения) органа контроля о назначении проверки (ревизии) (далее – контрольное мероприятие)

и на основании Плана контрольной деятельности по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на территории городского округа город Волгореченск Костромской области на 2023 год, утвержденным постановлением администрации городского округа город Волгореченск Костромской области от 26.12.2022 № 795

(указываются основания проведения контрольного мероприятия в соответствии с пунктами 10 и 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235¹)

¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 34, ст. 5462).

в период с 01.08.2023 по 18.09.2023 в отношении Муниципального казенного учреждения «Муниципальный многофункциональный центр городского округа город Волгореченск Костромской области»

(указывается наименование объекта контроля)

проведена плановая выездная проверка финансово хозяйственной деятельности.

(указываются контрольное мероприятие (выездная проверка (ревизия), камеральная проверка), тема контрольного мероприятия)

Проверенный период: с 01.01.2022 по 31.12.2022 .

Акт: АКТ контрольного мероприятия в Муниципальном казенном учреждении «Муниципальный многофункциональный центр городского округа город Волгореченск Костромской области» от 04.10.2023 № 4/02-23/ПЛ

(указываются наименование акта и его реквизиты)

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение абзаца 3 статьи II Приказа Минэкономразвития России от 29.12.2022 N 758 "Об утверждении методических рекомендаций по определению видов экономической деятельности хозяйствующих субъектов в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД) для формирования государственных реестров", в едином государственном реестре юридических лиц зарегистрирован основной вид деятельности, которым Учреждение в основном не занимается;
2. В нарушение подпункта п, пункта 1, статьи 5 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» ОКВЭД 62.09 (Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая) зарегистрированный в ЕГРН не соответствует виду деятельности утвержденному в Уставе «осуществление деятельности Единой дежурно-диспетчерской службы». В соответствии с Приложением 4 «Методических рекомендаций по построению АПК «Безопасный город» в субъектах Российской Федерации» (утв. МЧС России 08.12.2016), с п. 3.2 и п. п. 3.11.1 Национального стандарта Российской Федерации ГОСТ Р 22.7.01-2021 «Безопасность в чрезвычайных ситуациях. Единая дежурно-диспетчерская служба. Основные положения», разделами 1,2,3 приказа Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 06.10.2021г. № 681н «Об утверждении профессионального стандарта «специалист по приему и обработке экстренных вызовов», а также должностной инструкцией дежурного диспетчера единой дежурной диспетчерской службы, согласно описанию выполняемых функций работниками ЕДДС, должны быть зарегистрированы ОКВЭДы 84.25.1 (Деятельность по обеспечению пожарной безопасности) и 84.25.9 (Деятельность по обеспечению безопасности в чрезвычайных ситуациях прочая) указанные в разделе 1 приказа Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 06.10.2021г. № 681н «Об утверждении профессионального стандарта «специалист по приему и обработке экстренных вызовов»;
3. В нарушение абз.10, подп. б, п. 2.2 и п. 2.3, главы 2 Устава МКУ «ММЦ» отсутствует утвержденное приказом директора Учреждения положение «О единой дежурно-диспетчерской службе»;
4. В нарушение пункта 3 статьи 14 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» не внесены изменения в абзац 1 и 3 подпункта «д» пункта 2.2 раздела 2 Устава МКУ «ММЦ» в связи с ликвидацией 19.10.2016, согласно выписке из ЕГРЮЛ, Избирательной комиссии городского округа город Волгореченск Костромской области. Так же не внесены изменения, в связи с ликвидацией

Избирательной комиссии городского округа город Волгореченск Костромской области, в раздел 3 Положения «Об административно-хозяйственной службе»;

5. В нарушение пунктов 1 и 2 статьи 9 федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в путевом листе тракториста не заполнены обязательные реквизиты: содержание факта хозяйственной жизни (задание трактористу), нет подписи лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц (нет подписи механика, тракториста и бригадира);

6. В нарушение пункта 2.2.8 раздела 2.2 приказа МКУ «ММЦ» от 26.12.17 № 283 «Об учетной политике» в дефектных ведомостях к актам на списание запасных частей для ремонта автомашин дефект не описан, либо написана одна фраза «все ниже перечисленное подлежи ремонту и замене», что тоже не описывает причину для чего приобретены данные запасные части. Обнаружены дефектные ведомости с пустыми не заполненными строками по описанию дефекта, что привело к неэффективному расходованию средств бюджета на сумму 85634,95 руб.;

7. В нарушение пункта 1.15 раздела 1 приказа МКУ «ММЦ» от 26.12.17 № 283 «Об учетной политике» дефектные ведомости подписаны комиссией в составе старшего водителя Смирнова С.П., делопроизводителя Стуловой Т.П., водителя Викулова О.И., а не комиссией по поступлению и выбытию активов. Приказа на создание комиссии по определению дефектов контрольному мероприятию не предоставлено;

8. В нарушение пункта 4 статьи 4 постановления администрации городского округа город Волгореченск Костромской области от 14.04.2015 № 176 (с изменениями от 13.02.2017 № 71, от 31.01.2018 № 44, от 18.06.2019 № 447, от 01.11.2019 № 798, от 14.04.2020 № 303, от 29.10.2020 № 732, от 23.03.2022 № 156), комиссия по назначению выплат стимулирующего характера назначала работникам количество баллов превышающее максимально возможное - более 100 баллов так же начислены баллы работнику наименование должности которого отсутствует в приложении 3 выше указанного постановления. Сумма начисленной переплаты по заработной плате составила 57 866,95 руб., что является неправомерными расходами бюджета.

(указывается информация о выявленных нарушениях, по которым принято решение

о направлении представления, в том числе информация о суммах средств, использованных с этими нарушениями)

Администрация городского округа город Волгореченск Костромской области

(указывается наименование органа контроля, направляющего представление)

в соответствии со статьями 269.2 и 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2013, № 31, ст. 4191; 2019, № 30, ст. 4101; 2020, № 14, ст. 2001), пунктами 7 и 8 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095² (далее – федеральный стандарт № 1095),

ТРЕБУЕТ

1) С целью соблюдения требований абзаца 3 статьи II Приказа Минэкономразвития России от 29.12.2022 N 758 "Об утверждении методических рекомендаций по определению видов экономической деятельности хозяйствующих субъектов в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД) для формирования государственных реестров", в едином государственном реестре юридических лиц зарегистрировать основной вид деятельности с учетом выполняемых работ, которыми учреждение в основном занимается;

² Постановление Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 31, ст. 5176).

- 2) С целью соблюдения требований подпункта п, пункта 1, статьи 5 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» зарегистрировать в ЕГРН ОКВЭДы наиболее подходящие к осуществлению деятельности Единой дежурно-диспетчерской службы;
- 3) С целью соблюдения требований абз.10, подп. б, п. 2.2 и п. 2.3, главы 2 Устава МКУ «ММЦ» разработать и утвердить приказом директора Учреждения положение «О единой дежурно-диспетчерской службе»;
- 4) С целью соблюдения требований пункта 3 статьи 14 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в связи с ликвидацией Избирательной комиссии городского округа город Волгореченск Костромской области внести изменения в абзац 1 и 3 подпункта «д» пункта 2.2 раздела 2 Устава МКУ «ММЦ»; и внести изменения в раздел 3 Положения «Об административно-хозяйственной службе»;
- 5) При заполнении обязательных реквизитов первичных учетных документов соблюдать требования пунктов 1 и 2 статьи 9 федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- 6) При составлении дефектных ведомостей соблюдать требования пункта 2.2.8 раздела 2.2 приказа МКУ «ММЦ» от 26.12.17 № 283 «Об учетной политике»;
- 7) Составлять и подписывать дефектные ведомости комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с требованиями пункта 1.15 раздела 1 приказа МКУ «ММЦ» от 26.12.17 № 283 «Об учетной политике»;
- 8) Не допускать неэффективного и неправомерного расходования средств бюджета;
- 9) При начислении заработной платы и назначении выплат стимулирующего характера руководствоваться постановлением администрации городского округа город Волгореченск Костромской области от 14.04.2015 № 176 «Об утверждении Положения об оплате труда в МКУ «ММЦ».
- 10) Руководителю учреждения инициировать внесение изменений в приложение № 3 постановления администрации городского округа город Волгореченск Костромской области от 14.04.2015 № 176 «Об утверждении Положения об оплате труда в МКУ «ММЦ» в части дополнения должности «смотритель кладбища» с показателями эффективности и результативности для начисления баллов по установлению выплат стимулирующего характера.

(указываются требования, а также сроки исполнения каждого требования в соответствии со статьей 270.2.

Бюджетного кодекса Российской Федерации (в случае если срок не указан, срок исполнения требований, указанных в представлении, – в течение 30 календарных дней со дня получения объектом контроля настоящего представления)

Информацию о результатах исполнения настоящего представления с приложением копий документов, подтверждающих его исполнение, представить в отдел контроля администрации городского округа город Волгореченск Костромской области

(указывается наименование органа контроля, направляющего представление)

не позднее 26 ноября 2023 года.

(указывается дата представления объектом контроля информации и материалов органу контроля)

Срок исполнения настоящего представления может быть однократно продлен в соответствии с пунктами 19 - 22 федерального стандарта № 1095.

Невыполнение в установленный срок настоящего представления влечет административную ответственность в соответствии с частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 1, ст. 1; 2013, № 31, ст. 4191; 2017, № 24, ст. 3487).

Заместитель главы администрации
городского округа город Волгореченск
Костромской области

(подпись)

Д.В. Фролов

(инициалы и фамилия)

получено 26.10.2023 ст.уч. Соленева Н.В.