

Информация

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, закрепленным за муниципальным бюджетным учреждением образования «Контора хозяйственно-эксплуатационного обслуживания» в 2024 году, с элементами аудита закупок».

В соответствии с пунктом 3.1 раздела 3 Плана работы Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск на 2025 год, утвержденного Распоряжением от 21.12.2024 № 39-р проведено контрольное мероприятие «Проверка соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, закрепленным за муниципальным бюджетным учреждением образования «Контора хозяйственно-эксплуатационного обслуживания» в 2024 году, с элементами аудита закупок».

Объекты контрольного мероприятия:

Муниципальное бюджетным учреждением образования «Контора хозяйственно-эксплуатационного обслуживания» (далее - КХЭО); Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск (в части исполнения полномочий учредителя), Муниципальное бюджетное учреждение образования «Централизованная бухгалтерия» (в части осуществления полномочий по ведению бухгалтерского учета)

Проверяемый период: 2024 год.

Отчет о результатах проведенного контрольного мероприятия утвержден председателем Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск Шкода Е.А. 28.02.2025.

Цели контрольного мероприятия: Определение законности и эффективности владения, пользования и распоряжения имуществом, в том числе обеспечения сохранности его основных свойств и качеств.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

1. МБУО «Контора хозяйственно-эксплуатационного обслуживания» создано на основании Постановления администрации ЗАТО г. Североморск 30.11.2009 № 963 «О реорганизации структурных подразделений администрации ЗАТО г. Североморск и создании муниципальных учреждений» и действует в соответствии с Уставом, утверждённым Приказом Управления образования администрации ЗАТО г. Североморск от 21.01.2020 № 45 и согласованным решением Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск от 16.01.2020 № 02.

2. Пунктом 1.1. Устава КХЭО определено как гражданское учреждение, что не соответствует типам учреждений, установленным Гражданским кодексом РФ (далее – ГК РФ), пунктом 2 статьи 9.1 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ)

3. В нарушение подпункта 3 пункта 3 статьи 14 Закона № 7-ФЗ Уставом КХЭО не определен предмет деятельности учреждения.

Соблюдение порядка управления и распоряжения имуществом, закрепленным за КХЭО на праве оперативного управления.

4. Перечень особо ценного движимого имущества, находящегося в оперативном управлении Управлением образования администрации ЗАТО г. Североморск (Учредителем) утвержден, что соответствует Постановлению Администрации муниципального образования ЗАТО город Североморск от 31.03.2011 № 198 «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества муниципальных автономных и бюджетных учреждений».

5. Установлены расхождения данных бухгалтерского (бюджетного) учета и информации, отраженной в реестре муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления за КХЭО, полученной от уполномоченного органа по управлению и распоряжению муниципальным имуществом – Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск:

- по объекту учета «Комплект официальной символики Мурманской области»: в нарушение порядка управления и распоряжения имуществом, установленного Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 10.04.2012 № 256 «Об утверждении Положения «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования ЗАТО г. Североморск» (далее – Положение № 256), Управлением образования в отсутствие полномочий 01.04.2024 (в отсутствие решения собственника имущества) осуществлена безвозмездная передача имущества, закрепленного на праве оперативного

управления за КХЭО. Решение уполномоченного органа по управлению и распоряжению муниципальным имуществом издано более поздней датой - Постановление Администрации ЗАТО г. Североморск от 28.12.2024 № 2316 «Об изъятии из оперативного управления и закрепления на праве оперативного управления муниципального движимого имущества»;

- по объекту учета «Автобус ГАЗ 32212, государственный номер Н 328 МЕ 51»: в нарушение порядка управления и распоряжения имуществом, установленного Положением № 256, Управлением образования администрации ЗАТО г. Североморск в отсутствие полномочий 26.04.2024 (в отсутствие решения собственника имущества) осуществлено изъятие из оперативного управления и закрепление на праве оперативного управления особо ценного движимого имущества, отнесенного к особо ценному движимому имуществу и закрепленного на праве оперативного управления за КХЭО. Решение уполномоченного органа по управлению и распоряжению муниципальным имуществом издано более поздней датой - Постановление Администрации ЗАТО г. Североморск от 28.12.2024 № 2317 «Об изъятии из оперативного управления и закреплении на праве оперативного управления муниципального движимого имущества»;

- по объекту «Помещение в жил. доме МБОУ «КХЭО» Североморск, ул. А. Сизова, д.7а (51:06:0030105:7190)»: в нарушение Положения № 256, Постановления Администрации ЗАТО г. Североморск от 13.05.2024 № 864 «Об утверждении Порядка ведения реестра муниципального имущества ЗАТО г. Североморск и предоставления муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями сведений о муниципальном имуществе ЗАТО г. Североморск», в Реестре муниципального имущества ЗАТО г. Североморск по данным уполномоченного органа за балансодержателем КХЭО МБОУ объект «Нежилое помещение (ул. Адмирала Сизова, 7а – 30,8 кв.м) не числится, а содержится информация об объекте учета с адресом, отличным от фактического «Нежилое помещение (ул.Адмирала Сизова, 7 - 30,8кв.м.)».

6. При выборочной проверке фактического наличия основных средств и материальных запасов по данным бухгалтерского учета установлены нарушения и замечания:

- в нарушение пунктов 47 и 48 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» (далее - ФСБУ № 256н), пункта 8 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – ФСБУ № 257н), пунктов 34, 35 и 335 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 – Инструкция № 157н) не отражена достоверная информация о состоянии материальных ценностей. Ненадлежащий контроль за сохранностью и использованием имущества создает предпосылки искажения информации об активах учреждения, и как следствие, искажения отчетности и финансового положения экономического субъекта (8 объектов);

- в нарушение пунктов 7 и 8 ФСБУ № 257 не принято решение о прекращении использования объектом в отношении имущества, неиспользуемого КХЭО по назначению, а также не соответствующего критериям признания объектом основных средств, что в том числе имеет признаки неэффективного использования основных средств (4 объекта);

- в нарушение пункта 9 ФСБУ № 257н и пункта 46 Инструкции № 157н не на всех объектах основных средств проставлены инвентарные номера (более 11 ед.), установлено дублирование инвентарных номеров (более 9 ед.);

- к особо ценному движимому имуществу излишне отнесены различные объекты основных средств, не предназначенные для осуществления основной деятельности (вешалка, картина, писсуар и т. п.).

7. В нарушение пункта 79 ФСБУ № 256н и части 2 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при проведении инвентаризации должностные лица указали информацию, которая не соответствует фактическому состоянию объектов имущества с учетом оценки их технического состояния и/или степени вовлеченности в хозяйственный оборот. Инвентаризация в Учреждении проводилась формально.

8. Отчет о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества по состоянию на 01.01.2024 составлен с нарушениями Приказа Минфина России от 02.11.2021 №

171н «Об утверждении Общих требований к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества» (отсутствуют отдельные данные, не заполнены итоговые строки).

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)

9. В нарушение пункта 3 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ, пункта 31 Положения, утвержденного Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 20.01.2016 № 30 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее – Положение о формировании муниципального задания № 30) пунктом 2.9 Порядка формирования муниципального задания, утвержденного Приказом Управления образования от 13.12.2019 № 1566 (далее – Порядок формирования муниципального задания № 1566), предусмотрены случаи уменьшения объемов субсидии на выполнение муниципального задания, противоречащие названными законодательными актами, а именно: возможность уменьшения субсидии без внесения изменений в объемы муниципального задания.

10. Муниципальное задание КХЭО на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее - Муниципальное задание) утверждено учредителем в соответствии с полномочиями, установленными частью 3 статьи 69.2, пунктом 9 части 1 статьи 158 БК РФ, без нарушения установленных сроков, по форме, утвержденной Положением о формировании муниципального задания № 30.

11. При формировании Муниципального задания допускались нарушения и технические ошибки:

- некорректное установление допустимых (возможных) отклонений от установленных показателей объема работ (2 ед.);

- неточное установление уникального номер реестровой записи работы (452011.Р.54.1.10030001007, следовало – 452011.Р.54.1.10030001008);

- в нарушение пункта 3 статьи 69.2 БК РФ, пунктов 1, 2 и 6 Положением о формировании муниципального задания № 30 Муниципальное задание не содержит все необходимые для его выполнения виды деятельности (отсутствует вид деятельности «Перевозки пассажиров сухопутным транспортом прочие, не включенные в другие группировки» (ОКПД 49.39.39));

- в нарушение пункта 3 статьи 69.2 БК РФ, пункта 6 Положения о формировании муниципального задания № 30 Разделом III Муниципального задания утверждено выполнение работы «Содержание (эксплуатация) имущества» с уникальным номером реестровой записи 683213.Р.54.1.05060001005 не соответствующего Региональному перечню государственных (муниципальных) услуг и работ Мурманской области;

- в нарушение пункта 3 статьи 69.2 БК РФ, пункта 6 Положения о формировании муниципального задания № 30 работе «Содержание (эксплуатация) имущества» установлены показатели объема, не соответствующие установленным значениям Регионального перечня работ и услуг;

- в рамках работы «Содержание (эксплуатация) имущества» выполняются в том числе работы, не отвечающие ее экономическому содержанию, а также установленному Региональному перечню государственных (муниципальных) услуг и работ Мурманской области, а именно: оказание консультационной помощи по размещению заказов на выполнение работ, оказание услуг, поставку товаров, помощь при планировании и осуществлении закупок, включая определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей), помощь при заключении муниципальных контрактов и договоров, а также юридические услуги.

Допущенные нарушения при формировании муниципального задания имеют признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Финансовое обеспечение муниципального задания

12. Учредителем утвержден Порядок определения нормативных затрат на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, подведомственными Управлению образования администрации ЗАТО г. Североморск Приказом от 29.12.2017 № 1418 (далее – Порядок определения нормативных затрат № 1418), что соответствует пункту 4 статьи 69.2 БК РФ, пункту 24 Положения о формировании муниципального задания № 30.

13. Пунктами 1.18 и 4.2 Порядка определения нормативных затрат № 1418 предусмотрено финансовое обеспечение затрат на содержание имущества не используемого для

выполнения муниципального задания, что противоречит нормам пункта 3 статьи 69.2 БК РФ и раздела II Положения о формировании муниципального задания.

14. Порядок определения нормативных затрат № 1418 содержит технические ошибки:

- пункт 1.9. содержит подпункты, нумерация которых начинается с подпункта «б» (отсутствует подпункт «а»);

- пункт 1.11 содержит указание на подпункт «а» пункта 1.9, тогда как указанный подпункт в пункте 1.9.отсутствует;

- пунктом 1.16 и разделом 5 предусматривают полномочия администрации муниципального образования ЗАТО г. Североморск.

15. В нарушение пунктов 24, 25 Положения о формировании муниципального задания № 30, раздела 3 Порядка определения нормативных затрат № 1418 Приложением № 2 к Приказу Управления образования от 20.12.2023 № 1348 утверждены результаты расчетов **базовых нормативных затрат** на оказание муниципальных работ, расчет которых указанными нормативными правовыми документами не предусмотрен. Согласно пунктам 24, 25 Положения о формировании муниципального задания № 30, разделу 3 Порядка определения нормативных затрат № 1418 с целью финансового обеспечения муниципального задания на выполнение работы рассчитываются **нормативные затраты**.

16. Уникальные номера реестровых записей в Приказе Управления образования администрации ЗАТО г. Североморск от 20.12.2023 № 1348 «Об утверждении базовых нормативов на оказание муниципальных услуг (работ) бюджетными и автономными учреждениями, подведомственными Управлению образования администрации ЗАТО г. Североморск» (далее – Приказ Управления образования от 20.12.2023 № 1348) не соответствуют уникальным номерам реестровых записей регионального перечня работ и услуг, а также муниципального задания.

17. В нарушение пункта 3.3 Порядка определения нормативных затрат № 1418, при утверждении норматива затрат в Приказе Управления образования администрации ЗАТО г. Североморск от 20.12.2023 № 1348 не выделены затраты на аренду имущества, необходимого для выполнения муниципального задания.

18. Значения нормативных затрат на оказание муниципальной услуги утверждены Приказом Управления образования от 23.12.2023 № 1370 «Об утверждении нормативных затрат на финансовое обеспечение муниципальных заданий бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Управлению образования администрации ЗАТО г. Североморск», что соответствует пункту 25 Положения о формировании муниципального задания № 30 и пункту 3.3 Порядка определения нормативных затрат № 1418.

19. В нарушение пункта 4 статьи 69.2 БК РФ, пунктов 24 и 25 Положения о формировании муниципального задания № 30 и пункта 1.16 и раздела 3 Порядка определения нормативных затрат № 1418 при расчете и утверждении нормативных затрат на выполнение работы «Содержание (эксплуатация) имущества» применен корректирующий коэффициент выравнивания в размере 0,8. Указанными нормативными правовыми актами применение корректирующих коэффициентов выравнивания при расчете нормативных затрат на выполнение работ не предусмотрено. В результате, объем средств на выполнение работы «Содержание (эксплуатация) имущества» занижен по состоянию на 01.01.2024 года на 3 276 172,42 рублей.

20. Установленный в нарушение требований законодательства показатель объема работ (Доля выполненных заявок по эксплуатационно-техническому обслуживанию потребителей – 100%) привел к некорректному расчету и утверждению Приказом Управления образования от 23.12.2023 № 1370 стоимости единицы работы – расчет стоимости работ Управлением образования производится на единицу работы – 1%.

21. Учредителем нарушены требования, установленные пунктом 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ, пунктом 31 Положения о формировании муниципального задания № 30 в части уменьшения объемов субсидии на выполнение муниципального задания путем снижения коэффициента выравнивания, при этом в том числе не уменьшив объемы муниципального задания.

22. Установлены нарушения пункта 4 статьи 69.2 БК РФ и пункта 8 Положения о формировании муниципального задания № 30, согласно которым объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (4 нарушения).

23. В нарушение пункта 3 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ пунктов 31 Положения о формировании муниципального задания № 30 объем субсидии на финансовое

обеспечение муниципального задания изменялся по основаниям, не установленным указанными документами (3 нарушения).

Допущенные нарушения финансового обеспечения муниципального задания имеют признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Контроль учредителя

24. Управлением образования на основании Приказа от 04.08.2023 «О проведении плановой проверки» проведена проверка выполнения муниципального задания в КХЭО за 2022 год. Нарушений и отклонений при проведении проверки не установлено.

Отчеты о выполнении муниципального задания

25. Показатели Муниципального задания на 2024 год по итогам года достигнуты в полном объеме.

В ходе выборочной проверки достоверности отчетов о выполнении Муниципального задания за 2024 год отклонений не установлено.

Соглашения на перечисление субсидий бюджетному учреждению

Соглашение на выполнение муниципального задания

26. Соглашение № 1 от 10.01.2024 заключено без нарушения установленных сроков.

27. Учредителем нарушено Соглашение, выразившееся в необеспечении своевременного перечисления субсидии на счета подведомственного учреждения, что является нарушением пункта 4 статьи 69.2 БК РФ, пункта 7 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ, пункта 34 Положения о формировании муниципального задания № 30 и не соответствует пункту 2.9 Положения о формировании муниципального задания № 1566, утвержденному Управлением образования. Согласно Соглашению № 1 от 10.01.2024 в срок до 30.04.2024 следовало перечислить КХЭО субсидию в сумме 3 848 587,18 рублей. В апреле 2024 года субсидия перечислена в сумме 1 929 293,59 рублей.

Данное нарушение имеет признаки административного правонарушения. Ответственность за нарушение порядка финансового обеспечения муниципального задания предусмотрена статьей 15.15.15 КоАП РФ.

28. Общий объем перечисленной в 2024 году субсидии соответствует показателям, установленным Соглашением от 10.01.2024 № 1.

Соглашения о предоставлении из местного бюджета субсидий на иные цели, своевременность перечисления субсидий на иные цели.

29. Цели предоставления Субсидий КХЭО в 2024 году, предусмотренные Соглашением от 25.01.2024 № 1 соответствует пункту 2.1 Постановления от 28.12.2020 № 2212.

30. Цели предоставления Субсидий КХЭО, предусмотренные Соглашениями от 27.05.2024 № 2 и от 24.12.2024 № 3 в целом соответствуют пункту 2.1 Постановления от 28.12.2020 № 2212, при этом их формулировка в предмете Соглашения отражена не точно.

31. Соглашения от 27.05.2024 № 2 и от 24.12.2024 № 3 заключены без нарушения сроков, установленных пунктом 3.5 Постановление от 28.12.2020 № 2212 – после доведения лимитов бюджетных обязательств до Учредителя.

32. В нарушение пункта 3.5 Постановления от 28.12.2020 № 2212 Соглашения от 25.01.2024 № 1, от 27.05.2024 № 2 и от 24.12.2024 № 3 не соответствуют типовой форме, установленной Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск (3 нарушения).

Аналогичное нарушение отражено в Акте проверки соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, закрепленным за муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением ЗАТО г. Североморск «Детский сад № 31» в 2023 году, с элементами аудита закупок, от 14.02.2024.

33. При внесении изменений в Соглашения от 25.01.2024 № 1 дополнительными Соглашениями от 10.10.2024 № 1 и от 28.11.2024 № 2 установлены нарушения пункта 3.5 Постановления от 28.12.2020 № 2212 в части несоответствия типовой форме (2 ед.).

Аналогичные нарушения отражены в Акте проверки соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, закрепленным за муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением ЗАТО г. Североморск «Детский сад № 31» в 2023 году, с элементами аудита закупок, от 14.02.2024.

34. В нарушение пункта 3.8. Постановления от 28.12.2020 № 2212, в соответствии с которым перечисление Субсидий осуществляется в соответствии с графиком перечисления субсидии, Учредителем нарушены сроки перечисления Субсидии, установленные Графиком перечисления:

- в октябре 2024 года, перечислив 28.10.2024 средства в сумме 135 000,0 рублей, не предусмотренные графиком;

- в ноябре, предусмотренные Учреждению в сумме 135 000,0 рублей согласно графику не перечислены;

- объем излишне перечисленных Субсидий в октябре, с учетом изменений, внесенных в график Доп. Соглашением от 28.11.2024 № 2, составил 176 993,75 рублей. Неиспользованные средства Субсидии в сумме 176 993,75 рублей возвращены 03.12.2024, с нарушением срока, предусмотренного графиком.

Ответственность главного распорядителя бюджетных средств за нарушение соглашения о предоставлении субсидии на иные цели предусмотрена частью 1 статьи 15.15.5 КоАП РФ.

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

35. Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Управлению образования администрации ЗАТО г. Североморск, утвержденный Приказом Управления образования от 10.12.2019 № 1537 (далее - Порядок составления ПФХД МБУ № 1537) содержит недоработки:

- в пункте 1.2. следует исключить слово «закон», в связи с принятием представительным органом ЗАТО г. Североморск муниципального правового акта в форме решения. Законы утверждаются исключительно государственными органами власти;

- раздел 3 «Сроки и порядок утверждения Плана», в том числе и другие разделы Порядка, не содержат положений об источнике информации о планируемых поступлениях в части объемов субсидий из бюджета муниципального образования, необходимых для составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности.

36. Показатели ПФХД от 22.12.2023 в части поступления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными и автономными учреждениями соответствуют объемам, утвержденным Решением о бюджете и Соглашением № 1 от 10.01.2025.

Изменения ПФХД в части касающейся поступлений субсидий на финансовое обеспечение Муниципального задания соответствуют объемам средств, предусмотренных Соглашениями.

37. В ПФХД от 22.12.2023 отражены Субсидии на иные цели при отсутствии заключенного соглашения на их предоставление, что является нарушением подпункта б пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона № 7-ФЗ, пункта 12 Общих требований № 186 и пункта 4.1 Порядка составления ПФХД МБУ № 1537. Изменения ПФХД в части касающейся поступлений субсидий на иные цели соответствуют объемам средств, предусмотренных Соглашениями.

38. ПФХД по состоянию на 31.12.2024 в части поступлений и выплат соответствует объемам поступлений субсидий на иные цели и выплатам.

39. В нарушение пункта 24 Общих требований № 186н, пункта 5.3.1 Порядка составления ПФХД МБУ № 1537, объем средств, утвержденный на оплаты труда в ПФХД и обосновании (расчете) к нему, не соответствует фонду оплаты труда, утвержденному штатным расписанием. Отклонение - 2 192 185,26 рублей.

40. Показатели плана поступления субсидий на выполнение муниципального задания составили с учетом уточнений 28 321 870,79 рублей, по субсидиям на иные цели – 414 965,17 рублей. Фактическое поступление субсидий на выполнение муниципального задания согласно отчету ф. 0506737 составили 28 321 870,79 рублей, по субсидиям на иные цели – 414 965,17 рублей. Отклонений не установлено.

41. Расходы за счет субсидии на выполнение муниципального задания исполнены учреждением в 2024 году в сумме 27 258 720,05 рублей, что составило 94,6% плановых назначений.

Основной объем расходов КХЭО за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания приходится на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 22 897 375,89 рублей, или 84,0% общего объема расходов субсидии на выполнение муниципального задания.

Расходы учреждения за счет субсидий на иные цели составили 414 965,17 рублей, что составило 100,0% утвержденных назначений 2024 года.

Расходы учреждения за счет субсидий на иные цели составили 414 965,17 рублей, что составило 100,0% утвержденных назначений 2024 года.

Соответствие цели деятельности учреждения федеральным законам, иным нормативным и муниципальным правовым актам, Уставу

42. В ходе проведения контрольного мероприятия несоответствий организационной и финансово-хозяйственной деятельности КХЭО его учредительным документам не установлено.

Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, предоставленных в виде субсидии на выполнение муниципального задания

Оплата труда

43. В соответствии с Постановлением от 16.06.2016 № 718 Управлением образования утверждено Примерное положение по оплате труда работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Управлению образования администрации ЗАТО г. Североморск Приказом от 07.03.2024 № 269 (далее – Приказ от 07.03.2024 № 269), действия которого распространены на правоотношения с 01.01.2024.

44. Положение об оплате труда руководителей муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Управлению образования утверждено Приказом от 30.01.2023 № 81 (далее – Положение об оплате труда руководителей муниципальных учреждений).

45. Положение о стимулирующих выплатах руководителям муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Управлению образования утверждено Приказом от 30.01.2023 № 82 (далее – Положение о материальном стимулировании руководителей).

46. Установлены противоречия Положения об оплате труда руководителей муниципальных учреждений и Положения о материальном стимулировании в части определения стимулирующих выплат и видов выплат (3 ед.)

47. Положение о материальном стимулировании руководителей не содержит:

- периодичность выплат стимулирующих доплат и надбавок, установленных пунктом 2.1.1;

- показатели, критерии, размеры и условия выплаты премий, предусмотренных пунктом 2.1.2 (за выполнение особо важных и срочных работ);

- не определены единицы измерения стимулирующих выплат (абсолютные величины, рубли, проценты или другие единицах измерения).

48. Установлено несоответствие наименования стимулирующих выплат, утвержденных Приказами Учредителя, выплатам, установленным Положением о материальном стимулировании (4 ед.: Приказы от 29.12.2023 № 1403, от 18.04.2024 № 511, от 10.07.2024 № 812 и от 15.10.2024 № 1146).

Кроме того, согласно пункту 4.1 Положения об оплате труда выплаты стимулирующего характера устанавливаются в виде надбавок, тогда как вышеназванными приказами выплаты установлены в суммовом выражении (в рублях).

49. В соответствии с пунктом 3.2 Положения об оплате труда размер стимулирующих выплат устанавливается в зависимости от результатов деятельности **образовательного учреждения**. При этом, КХЭО не является образовательным учреждением.

50. Приказ Управления образования от 30.01.2023 № 83 об установлении показателей эффективности деятельности руководителей образовательных учреждений, подведомственных Управлению образования администрации ЗАТО г. Североморск содержит ошибки юридического оформления, а именно:

- нарушение логической связи (согласно пункту 7 Приказа от 30.01.2023 № 83 показатели эффективности руководителя Муниципального бюджетного учреждения образования «Контора хозяйственно-эксплуатационного обслуживания» утверждены Приложением 7. Указанное Приложение отсутствует, вместо него в составе указанного Приказа представлен «Лист самооценки руководителя»),

- неполноты нормативных предписаний правового акта, в результате которых остаются правовые пробелы (Приказ от 30.01.2023 № 83 не содержит предписаний о предоставлении подтверждений достижения целевых значений показателей).

51. Нарушен пункт 24 Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2024 год (утв. решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 22 декабря 2023 г., протокол № 11), в соответствии с которым выплаты стимулирующего характера руководителям учреждений рекомендуется производить в зависимости от достижения ими целевых показателей эффективности работы. В качестве показателя оценки результативности работы руководителя учреждения должен устанавливаться показатель роста средней заработной платы работников учреждения в отчетном году по сравнению с предшествующим годом без учета повышения размера заработной платы в соответствии с решениями вышестоящих органов, а также выполнение квоты по приему на работу инвалидов (в соответствии с законодательством Российской Федерации). Указанный показатель не установлен.

52. Приказы Управления образования администрации ЗАТО г. Североморск от 28.05.2024 № 655 и от 24.12.2024 № 1488 «О премировании руководителей» составлены некорректно, содержат технические ошибки (6 ед.).

53. Приказом Управления образования от 09.01.2019 № 3 утвержден перечень должностей работников, относящихся к основному персоналу в муниципальных бюджетных и автономных учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации ЗАТО г. Североморск.

54. Оплата труда работников КХЭО в 2024 году осуществлялась на основании Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения образования «Контора хозяйственно-эксплуатационного обслуживания», утвержденного Приказом от 15.02.2024 № 16 (далее – Положение об оплате труда КХЭО), действия которого распространены на правоотношения с 01.01.2024.

55. При формировании ФОТ требования пункта 7.3 Постановления от 16.06.2018 № 718, в соответствии с которым при формировании фонда оплаты труда работников учреждения доля средств на выплаты стимулирующего характера предусматривается в объеме не менее 30 процентов средств на оплату труда, соблюдены.

56. При формировании ФОТ КХЭО не соблюдены требования пункта 2.3 Положения об оплате труда КХЭО в части направления на должностные оклады работников не менее 70% фонда оплаты труда учреждения (без учета части фонда оплаты труда, направляемой на выплаты компенсационного характера, связанные с работой в местностях с особыми климатическими условиями). Объем средств, утвержденный КХЭО на обеспечение должностных окладов составляет 264 544,20 рублей, т.е. 36% фонда оплаты труда.

57. При составлении штатного расписания и формировании фонда оплаты труда на 2024 год нарушены требования пункта 7.1 Постановления от 15.06.2016 № 718, пункта 2.4 Приказа от 07.03.2024 № 269, пункта 2.4 Положения об оплате труда КХЭО. Фонд оплаты труда на 2024 год согласно штатному расписанию не соответствует плановым ассигнованиям, утвержденным в ПФХД.

58. Пункт 2.6 Приказа от 07.03.2024 № 269 об установлении предельной доли оплаты труда работников административно – управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда учреждений не более 40%, соблюден.

59. Установлены нарушения статей 135, 147 ТК РФ, пунктов 3.1 и 4.1 Постановления от 15.06.2016 № 718, пунктов 5.1, 6.1, 6.2 и 6.3 Приказа от 07.03.2024 № 269, а также технические ошибки (недоработки) Положения об оплате труда КХЭО, из них:

1) технические ошибки:

- пунктом 4.1 некорректно отражены сведения об образовании нового должностного оклада;

- пунктом 6.2.1 предусмотрено установление стимулирующих доплат и надбавок за сложность, напряженность (интенсивность) работы в соответствии с Приложением № 2 к Положению. В тоже время, Приложение № 2 определяет размеры должностных окладов работников;

- пунктом 6.2.2 предусмотрено установление выплат за достижение показателей эффективности деятельности с учетом выполнения показателей в соответствии с Приложением № 3 к Положению. При этом Положение № 3 определяет размеры надбавки за сложность, напряженность (интенсивность);

2) нарушения:

- пунктами 4.2 и 4.3 предусмотрены случаи установления повышающих коэффициентов по двум и более основаниям, при этом Положение не предусматривает каких-либо повышающих коэффициентов к установленным должностным окладам;

- пункт 5.2.1 не предусматривает размер и (или) порядок выплат работникам за работу с вредными и (или) опасными условиями оплаты труда. Положением не определен правовой акт, который является основанием для указанных выплат;

- пунктами 6.2.1, 6.2.3 не определены размеры и условия применения выплат стимулирующего характера, показатели и критерии оценки эффективности и результативности труда работников;

- пунктом 6.2.2 установлены стимулирующие выплаты, не предусмотренные подпунктом 1 пункта 6.2 Приказа от 07.03.2024 № 269, а именно: выплаты за достижение показателей эффективности деятельности;

- пунктом 6.2.3 установлены виды премии, не предусмотренные подпунктом 2 пункта 6.2 Приказа от 07.03.2024 № 269, а именно: единовременные премии на определенный период времени, к юбилейным и праздничным датам, профессиональным праздникам;

- раздел 8 определяет особенности оплаты труда руководителя, тогда как согласно статье 145 ТК РФ порядок и размеры оплаты труда руководителя относятся к полномочиям органов местного самоуправления и не регулируется локальными актами учреждения.

60. В представленных Протоколах заседания комиссии по установлению стимулирующих выплат по показателям эффективности деятельности работникам МБУО «КХЭО» от 29.12.2024, 29.03.2024, 27.06.2024, 27.09.2024 отсутствуют подписи членов комиссии, что, соответственно, влечет риски признания их недействительными и, соответственно, расходы на выплаты стимулирующих выплат не эффективным или нецелевым расходованием средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания.

61. МБУО «КХЭО» согласно Протоколам от 29.12.2024, 29.03.2024, 27.06.2024, 27.09.2024 заседания комиссии по установлению стимулирующих выплат по показателям эффективности деятельности работникам, Приказам от 29.12.2023 № 133, от 29.03.2023 (техническая ошибка в приказе, следовало указать 2024 год) № 21, от 27.06.2024 № 59, от 27.09.2024 № 78 установление стимулирующих выплат произведено до срока, установленного пункту 6.2.2 Положения об оплате труда КХЭО (по итогам каждого квартала), что влечет риски признания данных выплат нецелевыми.

62. В 2024 году осуществлялись выплаты премий без установленных показателей, критериев, размеров и условий применения выплат стимулирующего характера (6 приказов руководителя).

63. Начальником Учреждения некорректно составлялись приказы на установление доплат стимулирующего характера, из них:

- приказ от 29.12.2023 № 133 «Об установлении стимулирующих выплат по показателям эффективности деятельности работникам МБУО «КХЭО» на I квартал 2024 года» - выплата установлена на 1 квартал, при этом не указана периодичность выплаты. Наименование выплаты в полной мере соответствует, отраженному в Положении об оплате труда КХЭО (аналогичное замечание при составлении приказов от 29.03.2023 (техническая ошибка в приказе, следовало указать: 2024 год) № 21, от 27.06.2024 № 59, от 27.09.2024 № 78);

- приказ от 29.03.2023 № 21 «Об установлении стимулирующих выплат по показателям эффективности деятельности работникам МБУО «КХЭО» на II квартал 2024 года» - допущена техническая ошибка в дате приказа, следовало указать: 2024 год;

- приказ от 03.04.2024 № 23 «О премировании работников» - основанием премирования работников отражено Положение о материальном стимулировании работников МБУО «КХЭО», которое в Учреждении отсутствует. Аналогичное замечание при составлении приказов от 03.04.2024 № 24, от 02.09.2024 № 68, от 02.09.2024 № 69 и др.).

Эффективность и результативность расходования средств на закупку товаров, работ, услуг

64. ПФХД за 2024 год не содержит изменений в обоснования (расчеты) плановых показателей выплат на закупку товаров, работ, услуг, что не позволяет определить какие товары, работы, услуги планируется закупить, в каком объеме и по какой стоимости.

Отсутствие Расчетов (обоснований) к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения свидетельствует о неэффективном планировании объемов финансирования и направлении средств субсидии на необоснованные закупки.

65. В ПФХД за 2024 год объем финансового обеспечения для осуществления закупок в соответствии с Законом № 44-ФЗ не соответствует показателям Плана-графика закупок товаров, работ, услуг на 2024 год (в редакции от 15.11.2024), размещенном на сайте ЕИС в сфере закупок (<http://zakupki.gov.ru>). Расхождение показателей планируемого объема закупок товаров, работ, услуг не дает возможности оценить реалистичность расчетов, а, соответственно, обоснованности и целесообразности расходов.

66. В ходе анализа исполнения условий договоров при расходовании средств на закупку товаров, работ, услуг установлено:

- работы выполнены и приняты в объеме и сроки, предусмотренными договорами;
- первичные и учетные документы, оформленные по факту выполнения работ, поставки товара, соответствуют по составу, установленному договорами, и соответствуют требованиям, установленным Федеральным законом от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- расчеты по договорам проведены в полном объеме без нарушения установленных сроков оплаты.

6.3. Расчеты с подотчетными лицами

67. Возмещение расходов подотчетным лицам производилось по Отчетам о расходах на приобретение автомобильных запчастей, хозяйственные нужды, а также приборов учета коммунальных ресурсов. Нарушений не установлено.

Соблюдение процедуры предоставления отчетности об использовании бюджетных средств

68. Формы отчетности соответствуют формам, установленным Инструкцией № 33н, и подписаны соответствующими должностными лицами КХЭО.

69. В нарушение пункта 6 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н, бухгалтерская отчетность КХЭО не имеет сопроводительного письма, в левом верхнем углу титульного листа Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) отсутствует отметка учредителя о поступлении бухгалтерской отчетности учреждения.

70. В составе Пояснительной записки ф. 0503160 раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»

- не отражены причины наличия остатков дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный период прошлого финансового года, а также других отдельных показателей;

- в нарушение требований пункта 51 ФСБУ № 257н в Пояснительной записке (ф. 0503760) при наличии фактов хозяйственной жизни не раскрыта информация:

- по стоимости поступивших объектов основных средств с отдельным раскрытием сумм поступлений в результате приобретения (создания) объектов основных средств, получения объектов от собственника (учредителя), иной организации бюджетной сферы, в результате увеличений балансовой стоимости объектов основных средств, в результате реклассификаций;
- по стоимости выбывших объектов основных средств с отдельным раскрытием сумм выбытий в результате передачи объектов имущества, учитываемых в составе основных средств, собственнику (учредителю), иной организации бюджетной сферы, а также в результате реклассификаций.

71. В нарушение пункта 165 Приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» КХЭО допущено ошибочное отражение суммы обязательств предыдущего финансового года (2023 года) по соответствующим счетам аналитического учета счета 050201000 «Принятые обязательства» текущего финансового года (2024 года).

Данное нарушение создает предпосылки искажения показателей бюджетной (бухгалтерской) отчетности в части искажения информации об обязательствах.

72. Проверкой контрольных соотношений между данными форм бюджетной отчетности отклонений не выявлено. Бюджетная отчетность за 2024 год в целом составлена в соответствии с требованиями, установленными Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н.

73. В нарушении Приказа МФ РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными муниципальными учреждениями, и Методических указаний по их применению», пункта 2.5 Учетной политики в Карточке-справке (ф.0504417) отражаются суммы выплат не по всем источникам финансового обеспечения (деятельности). Так, не отражены выплаты единовременной премии по начальнику КХЭО в мае 2024 года в сумме 45 977,0 рублей и в декабре 2024 года в сумме 34 483,0 рублей, выплаченных на основании Приказов Управления образования от 28.05.2024 № 655 и 24.12.2024 № 1488, соответственно. Нарушение устранено.

74. В нарушение требований пункта 18 ФСБУ № 256, Письма Минфина России от 20.12.2024 № 02-06-09/129397 «О завершении финансового года по налоговым обязательствам и проведении сверки расчетов по ЕНС (ЕНП)» не обеспечено отражение достоверных данных о принятых (исполненных) обязательствах по уплате страховых взносов, финансовое обеспечение которых предусмотрено в 2024 году показателями плана финансово-хозяйственной деятельности, при завершении финансового года.

Завышение сумм дебиторской и кредиторской задолженности создает предпосылки к искажению достоверности информации о финансовом положении учреждения, а также информации о финансовом положении и финансовом результате деятельности, отраженных в

консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности групп субъектов отчетности (учредителя учреждения, публично-правового образования).

Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, предоставленных в виде субсидии на иные цели, а также соблюдения условий их предоставления

75. Расходы Учреждения за счет субсидии на иные цели на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно за 2024 год составили 310 206,25 рублей или 100,0% по отношению к уточненным плановым назначениям ПФХД. Остатки не освоенных ассигнований по состоянию на 01.01.2024 и на 01.01.2025 отсутствуют.

При проверке законности компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту проведения отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета за 2024 год установлены неправомерные выплаты на общую сумму 7 947,76 рублей, в том числе по Отчетам от 24.09.2024 № 0000-000962, от 23.09.2024 № 0000-000953 и от 14.10.2024 № 0000-000882.

В период проведения основного этапа контрольного мероприятия денежные средства внесены в кассу Учреждения.

76. При выборочной проверке своевременности представления авансовых отчетов установлены нарушения сроков представления отчетов о произведенных расходах, что является нарушением пункта 1.5 Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда, утвержденного Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 07.11.2008 № 904 (6 ед.).

77. Субсидии на иные цели – Иные межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам в целях поощрения муниципальных образований Мурманской области за достижения в развитии гражданского общества и повышения открытости органов местного самоуправления (за счет резервного фонда Правительства Мурманской области), исполнены в сумме 59 862,05 рублей, 100% плановых назначений.

Установлено некорректное составление Приказа Управления образования администрации ЗАТО г. Североморск от 28.05.2024 № 655 «О премировании руководителей», а именно:

- Приказ не содержит ссылки на правовые акты, являющиеся основанием премирования;
- неверно отражена должность руководителя (согласно приказу – директор, согласно Уставу МБУО «КХЭО» и приказу о назначении на должность от 11.02.2013 № 02 – начальник). Нецелевого использования средств субсидии не установлено.

78. Субсидии на иные цели – Иные межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам за достижение значений показателей деятельности в укреплении гражданского единства жителей Мурманской области (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области), исполнены в сумме 44 896,87 рублей, или 100% плановых назначений.

Установлено некорректное составление Приказа Управления образования администрации ЗАТО г. Североморск от 24.12.2024 № 1488 «О премировании руководителей», а именно:

- Приказ не содержит ссылки на правовые акты, являющиеся основанием премирования;
- неверно отражена должность руководителя (согласно приказу – директор, согласно Уставу МБУО «КХЭО» и приказу о назначении на должность от 11.02.2013 № 02 – начальник). Нецелевого использования средств субсидии не установлено.

79. Порядок и сроки формирования и предоставления Отчетов о расходах источником финансового обеспечения которых является Субсидии на иные цели Учреждением соблюдены.

Аудит закупок

80. В соответствии со статьей 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ) Приказами КХЭО от 07.11.2022 № 162 и от 07.10.2024 № 81 назначен контрактный управляющий. Должностная инструкция контрактного управляющего утверждена.

81. Нарушены статья 9, часть 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ, в соответствии с которой работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок, не соблюдено Письмо Министерства экономического развития РФ и Министерства образования и науки РФ от 12 марта 2015 г. №№ 5594-ЕЕ/Д28и, АК-553/06 «О направлении методических рекомендаций», а именно:

- на дату назначения контрактный управляющий А.И.Ю. не имела дополнительного профессионального образования в сфере закупок, а также по представленной к проверке информации, не имела высшего образования;

- на момент назначения контрактным управляющим К.И.А. пройдено обучение на соответствие квалификации «специалист-эксперт в сфере закупок» более четырех лет назад.

82. В нарушение требований части 8 статьи 16 Закона № 44-ФЗ, пункта 22 Положения № 1279 КХЭО не внесены изменения в план-график на 2024 год при изменении показателей плана финансово-хозяйственной деятельности.

83. В план-график на 2024 год внесены необоснованные изменения в утвержденные показатели, а именно в План-график закупок товаров, работ, услуг на 2024 год в редакции от 11.04.2024 включен объем финансового обеспечения для осуществления закупок, превышающий плановые показатели ПФХД на 2024 год на закупку товаров, работ, услуг (в редакции действующей на момент утверждения Плана-графика на 2024 год - 11.04.2024)

84. В план-график на 2024 год внесены необоснованные показатели, а именно: включен объем финансового обеспечения для осуществления закупок, в отношении которых в ПФХД за 2024 год отсутствуют обоснования (расчеты) плановых показателей на закупку товаров, работ, услуг. Нарушены требования статей 16 Закона № 44-ФЗ, Положение о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 № 1279 (далее - Положение № 1279).

85. В нарушение требований, установленных частями 1 и 2 статьи 23 Закона № 44-ФЗ в Контракте розничной купли-продажи от 12.11.2024, заключенный с ИП Казаков А.Л., не указан идентификационный код.

86. В нарушение требований части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в Контракте розничной купли-продажи от 12.11.2024, заключенный с ИП Казаков А.Л., отсутствует указание на твердую цену контракта и невозможности ее изменения в ходе исполнения контракта.

87. В нарушение требований части 1 статьи 18, части 4 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, пункта 3.1 Приказа № 567:

- отсутствуют расчеты НМЦК по всем представленным к проверке контрактам, заключенным с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на общую сумму 1 955 015,58 рублей (48 ед.);

- отсутствуют ценовые предложения по всем представленным к проверке контрактам, заключенным с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на общую сумму 1 955 015,58 рублей (48 ед.).

Данные нарушения не способствуют предупреждению намеренного завышения цен товаров, работ, услуг и влекут риски неэффективного расходования бюджетных средств, и не дают возможности оценить эффективность закупочной деятельности.

88. При осуществлении закупок КХЭО проводятся неконкурентные закупки – закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), без соблюдения порядка осуществления таких закупок, а именно не проводится анализ рынка, отсутствуют расчеты НМЦК, что создает условия для неэффективного расходования бюджетных средств, возникновения высоких коррупционных рисков при закупке товаров, работ, услуг.

89. Локальный акт КХЭО, устанавливающий порядок проведения внутренней экспертизы, наличие заключения и его формы, к проверке не представлены. На основании Письма Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.2020г. № 24-03-08/58253 в КХЭО документом, подтверждающим проведение экспертизы силами сотрудников заказчика, является оформленный и подписанный заказчиком документ о приемке товара (работы, услуги).

Контрольно-счетной палатой установлен формальный подход КХЭО к проверке предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, что свидетельствует о ненадлежащем проведении экспертизы, а именно: в отдельных документах о приемке предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов отсутствует ссылка на основание составления такого документа о приемке (не указаны номер и дата контракта (договора)), а также указанные поставщиком (подрядчиком, исполнителем) наименования результатов не позволяют их идентифицировать с заключенным контрактом (7 ед.).

90. При формировании и размещении заказа за счет субсидий, предоставленных из бюджета ЗАТО г. Североморск, КХЭО не в полной мере использованы предусмотренные действующим законодательством меры, направленные на защиту интересов заказчика:

- не предусмотрено получение информации об отсутствии сведений об участниках закупки в реестре недобросовестных поставщиков;
- не формируется НМЦК;
- не проводится сопоставимость цен разных поставщиков, подрядчиков, исполнителей для предупреждения намеренного завышения цен товаров, работ, услуг;
- не применяются типовые формы контракта при осуществлении закупок у единственного поставщика и подрядчика в целях повышения результативности и эффективности осуществления закупок заказчиками Мурманской области в соответствии с поручениями Губернатора Мурманской области.

91. Закупок товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства, а именно - не обусловлены для эксплуатации и потребления в целях оказания КХЭО муниципальных услуг и реализации своих функций при осуществлении возложенных полномочий, не выявлено.

С учетом целей деятельности КХЭО несоответствия использования поставленных товаров, работ, услуг (их результатов) в рамках заключенных и исполненных контрактов (договоров) целям осуществления закупки при проведении проверки не установлено.

По итогам контрольного мероприятия 28.02.2025 утвержден отчет о результатах мероприятия, а также приняты следующие решения:

С учётом вышеизложенного, на основании статьи 16 Федерального закона Российской Федерации от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» по результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой предложено:

1. Внести Управлению образования администрации ЗАТО г. Североморск и Муниципальному бюджетному учреждению образования «Контора хозяйственно-эксплуатационного обслуживания» Представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений;

2. Управлению образования администрации ЗАТО г. Североморск:

- проанализировать результаты контрольного мероприятия и принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, устранению причин и условий их возникновения;

- обеспечить внесение изменений в правовые акты Управления образования с целью устранения отклонений с действующими нормативными правовыми актами Российской Федерации и ЗАТО г. Североморск;

- с целью устранения противоречий и нарушений, выявленных в ходе проверки и отраженных в Акте проверки от 18.02.2025, а также в настоящем Отчете, внести изменения в правовые акты Управления образования, регулирующие оплату труда руководителей подведомственных учреждений, а именно в:

- Положение об оплате труда руководителей муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Управлению образования, утвержденное Приказом от 30.01.2023 № 81,
- Положение о стимулирующих выплатах руководителям муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Управлению образования, утвержденное Приказом от 30.01.2023 № 82,
- Показатели эффективности деятельности руководителей образовательных учреждений, подведомственных Управлению образования администрации ЗАТО г. Североморск, утвержденные Приказом Управления образования от 30.01.2023 № 83;

- обеспечить формирование правовых актов о назначении стимулирующих выплат руководителям учреждений строго в соответствии с установленными условиями, критериями, перечнями указанных выплат, с целью недопущения нецелевого использования средств;

- внести в Порядок определения нормативных затрат на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, подведомственными Управлению образования администрации ЗАТО г. Североморск, утвержденный Приказом от 29.12.2017 № 1418 с целью устранения технических ошибок и иных нарушений, отраженных в Акте проверки и настоящем Отчете;

- обеспечить ведение перечней особо ценного имущества с учетом целесообразности,

направленности на основные виды деятельности;

- обеспечить соблюдение порядка управления и распоряжения имуществом, установленного Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 10.04.2012 № 256 «Об утверждении Положения «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования ЗАТО г. Североморск», а также иных документов органов местного самоуправления в указанной сфере;

- обеспечить исполнение статьи 69.2 БК РФ и Постановления администрации ЗАТО г. Североморск от 20.01.2016 № 30 «Об утверждении Положения формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» в части утверждения муниципального задания и определения его финансового обеспечения;

- исключить случаи технических ошибок и нарушений при отражении уникальных номеров реестровой записи услуг (работ) и их соответствие наименованию и содержанию этих услуг (работ);

- обеспечить расчет нормативных затрат с целью финансового обеспечения муниципального задания на выполнение работ в соответствии с установленными нормативными правовыми актами с целью недопущения нарушений, установленных в ходе проведения контрольного мероприятия;

- не допускать нарушений графиков перечисления субсидий на финансовое обеспечение муниципальных заданий и иных субсидий бюджетным учреждениям, являющихся обязательным приложением к соглашениям о перечислении субсидий;

- исключить нарушения, технические ошибки и недоработки при формировании приказов Управления образования, а также соглашений на предоставление субсидий;

- обеспечить формирование соглашений на предоставление субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и иных субсидий в соответствии с установленными типовыми формами;

- обеспечить формирование муниципального задания бюджетным учреждениям в соответствии с основными видами деятельности, с учетом содержания необходимых к выполнению услуг (работ);

- внести изменения в Приказ Управления образования от 10.12.2019 № 1537, утверждающий порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Управлению образования администрации ЗАТО г. Североморск, с целью устранения технических ошибок;

- рассмотреть вопрос о применении мер дисциплинарного воздействия к должностным лицам, виновным в допущенных нарушениях.

3. Муниципальному бюджетному учреждению образования «Централизованная бухгалтерия»:

- обеспечить осуществление расходов субсидии на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно строго в соответствии с Порядком компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из средств местного бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, и неработающим членам их семей, утвержденном Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 07.11.2008 № 904;

- обеспечить составление бухгалтерской отчетности в соответствии с Приказом МФ РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;

- рассмотреть вопрос о включении в комиссию по проведению инвентаризации (годовую) представителя централизованной бухгалтерии;

- рассмотреть вопрос о применении мер дисциплинарного воздействия к должностным лицам, виновным в допущенных нарушениях.

4. Муниципальному бюджетному учреждению образования «Контора хозяйственно-эксплуатационного обслуживания»:

- обеспечить эффективное использование муниципального имущества;

- внести изменения в Устав учреждения с целью устранения нарушений и недостатков, отраженных в Акте проверки и настоящем Отчете;

- исключить факты ненадлежащего проведения инвентаризации имущества;

- обеспечить достоверность информации в случаях выявления отклонений при

проведении инвентаризации в соответствии с пунктом 79 ФСБУ № 256н и частью 2 статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и выявления фактического наличия активов и обязательств и его сопоставления с данными регистров бухгалтерского учета;

- обеспечить составление обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат к плану ФХД в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»;

- обеспечить соблюдение порядка составления и внесения изменений в ПФХД в соответствии с Приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», Порядком, утвержденным Учредителем;

- обеспечить формирование локальных актов по оплате труда в соответствии с трудовым законодательством, а также Постановлением от 16.06.2016 № 718 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений ЗАТО г. Североморск», примерным положением, утвержденным Учредителем;

- обеспечить формирование правовых актов о назначении стимулирующих выплат работникам учреждения строго в соответствии с установленными условиями, сроками, критериями, перечнями указанных выплат, с целью недопущения нецелевого использования средств;

- внести соответствующие изменения в штатную численность работников, утвердив штатное расписание учреждения в пределах средств, предоставленных на финансовое обеспечение муниципального задания, и с учетом необходимости обеспечения выполнения утвержденного муниципального задания, рассмотреть вопрос об исключении из штатного расписания должности, являющиеся вакантными длительное время;

- исключить технические ошибки при подготовке локальных актов КХЭО;

- обеспечить выполнение муниципального задания строго в соответствии с установленными к выполнению работами, учитывая их содержание, установленное Региональным перечнем государственных (муниципальных) услуг и работ Мурманской области;

- обеспечить соблюдение Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при осуществлении закупок;

- рассмотреть вопрос о применения мер дисциплинарного воздействия к должностным лицам, виновным в допущенных нарушениях.

5. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск и Информацию о результатах контрольного мероприятия Главе ЗАТО г. Североморск для сведения.

6. О принятых мерах сообщить в Контрольно-счетную палату ЗАТО г. Североморск в срок до 01.06.2025