**Информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях Контрольно-счетной палатой города Пскова**

**в 1 полугодии 2022 года**

Информация подготовлена в соответствии с принципом открытости установленным Положением о Контрольно-счетной палате города Пскова, утвержденным Решением Псковской городской Думы от 28.12.2012 № 381.

1. **Результаты проведенных контрольных мероприятий в 1 полугодии 2022 года Контрольно-счетной палатой города Пскова**

План работы Контрольно-счетной палаты города Пскова[[1]](#footnote-1)на 2022 год утвержден приказом Контрольно-счетной палаты города Пскова от 29.12.2021 № 112К, в который включено проведение 8 контрольных мероприятий.

В течение 1 полугодия 2022 года было проведено 4 плановых контрольных мероприятия:

- Выездная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия города Пскова «Парки и ярмарки города Пскова»;

- Выездная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения города Пскова «Служба благоустройства города»;

- Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Псков» за 2021 год;

- Выездная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Дом офицеров».

На конец отчетного периода находится на стадии завершения контрольное мероприятие «Выездная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия города Пскова «Банно-прачечный комбинат».

В 1 полугодии 2022 года установлено нарушений и недостатков на общую сумму 59847,8 тыс.руб.

**По результатам проведения контрольных мероприятий:**

1. ***Выездная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия города Пскова «Парки и ярмарки города Пскова» (далее – Предприятие)***

***Общая сумма выявленных нарушений составила 10 859,6 тыс.руб., в том числе:***

*1*. *Неправомерный расход на сумму 189,0 тыс.руб.*

В нарушение условий договора аренды рекламных конструкций от 27.04.2020г. организацией неправомерно зачтены в счет арендной платы расходы ООО «Т-Э-Р» на ремонт арендуемых рекламных конструкций по актам взаимозачета от 31.08.2021 №5 и №6, акту выполненных работ от 31.07.2021 №235 на основании дополнительного соглашения от 01.07.2021 №3 к договору аренды от 27.04.2020г. на сумму 189,0 тыс.руб.

В нарушение п.5.2 Трудового договора руководителя от 13.11.2017 №06/к-2017, пп.8 п.1 распоряжения Администрации г. Пскова от 12.02.2020 №88-р, премия, выплаченная директору организации по итогам работы за январь 2020г., завышена на 1 261,09 руб. (переплата);

В нарушение Приказа организации от 29.01.2020 №18-од денежная премия по результатам показателей эффективности работы за январь 2020г. балетмейстеру завышена на 3,0 руб. (переплата).

Устранено в ходе проверки: произведено полное возмещение переплаты по заработной плате в размере 1,3 тыс.руб.

*2. Неэффективные расходы на сумму 30,1 тыс.руб.*

В связи с несвоевременной уплатой страховых взносов в прошлом периоде, в 2021 году произведена оплата пени на сумму 30,1 тыс.руб., в том числе по обязательному пенсионному страхованию – 25,2 тыс.руб., по обязательному социальному страхованию – 2,6 тыс.руб., по обязательному медицинскому страхованию – 2,3 тыс.руб.

В связи с ненадлежащим выполнением своих полномочий муниципальными органами и организациями г. Пскова и их должностными лицами, бюджетом города понесены расходы в сумме 7153,5 тыс.руб. направленные на оплату пеней, штрафов, судебных расходов, госпошлины, административных штрафов, исполнительских сборов, компенсации убытков, необоснованного обогащения, процентов за пользование чужими средствами.

Расходы организации по оплате пени и возмещению излишне понесенных ФСС РФ расходов на выплату страхового обеспечения в связи с предоставлением Учреждением недостоверных сведений в ФСС РФ, на общую сумму 1,6 тыс.руб., оплаченные за счет доходов от платных услуг, является неэффективными расходами.

*3. Нарушения законодательства о бухгалтерском учете и отчетности на сумму 1 593,3 тыс.руб.*

- В нарушение п. 40 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н, п.75 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.10.2003 №91н[[2]](#footnote-2) (далее - Методических указаний №91н), стоимость основных средств организации, которые постоянно не используются для оказания услуг и подлежат списанию на сумму 394,1 тыс.руб., не списана с бухгалтерского учета и на момент проверки учитывается в составе основных средств.

- В нарушение п.2 и п.4 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»[[3]](#footnote-3) (далее – Закон №402-ФЗ), п.1.3, п.1.4, п.3.1, п.3.2, п.3.3, п.3.4 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 №49[[4]](#footnote-4) (далее – Методические указания № 49), инвентаризация основных средств по состоянию на 31.12.2021г. проводилась с нарушениями установленного порядка и носила формальный характер:

• не инвентаризировалось имущество, не принадлежащее организации и не учтенное по каким-либо причинам;

• не достигались основные цели инвентаризации: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете;

• комиссия при осмотре объектов не обеспечила занесение в инвентаризационные описи полное их наименование, назначение, заводские номера, года выпуска, основные технические или эксплуатационные показатели.

- В нарушение п.8 Методических указаний №91н, Постановления Госкомстата России от 21.01.2003 №7 по отдельным объектам основных средств в инвентарных карточках учета (унифицированная форма №ОС-6) не заполнены все необходимые разделы и не указаны точные данные о месте нахождения объекта учета.

- В нарушение ст.11, 13, 29 Закона №402-ФЗ, п.26 Приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»[[5]](#footnote-5) (далее - Положения №34н), п.38 ПБУ 4/99, п.3.44 и 3.48 Методических указаний №49, п.1.3 Положения об инвентаризации (Приложения №10 к Учетной политике организации), инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 31.12.2020г. была проведена организацией без подтверждающих задолженность первичных бухгалтерских документов. Формальное проведение инвентаризации привело к искажению данных бухгалтерской отчетности на сумму 742,3 тыс.руб. (в том числе кредиторской задолженности на сумму 764,5 тыс.руб., дебиторской задолженности на сумму 22,2 тыс.руб.), что является нарушением п.1 ст.13 Закона №402-ФЗ.

- Списание безнадежной дебиторской задолженности на сумму 12,7 тыс.руб., при отсутствии первичных документов, произведено с нарушением ст.11, 13, 29 Закона №402-ФЗ, п.26 Положения №34н, п.38 ПБУ 4/99, п.3.44 и 3.48 Методических указаний №49, п.1.3 Положения об инвентаризации (Приложения №10 к Учетной политике организации). В случае отсутствия первичных документов по вышеуказанным внереализационным расходам, существует риск непризнания расходов налоговыми органами и, как следствие, доначисление налогов, пеней и штрафов за неправомерное уменьшение налоговой базы.

- В нарушение ст.58 Гражданского кодекса РФ, п.14.2 ПБУ 10/99 в бухгалтерском учете организации по состоянию на 31.12.2021г. не отражена задолженность по пеням перед КУМИ г. Пскова за нарушение сроков оплаты по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на сумму 439,6 тыс.руб.

- В нарушение Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» операции по начислению и выплате вознаграждения в сумме 4,6 тыс.руб. по договору подряда от 24.12.2021 №ЗК-1 отражены с использованием счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», а не счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

- В нарушение п.2 ст.9 Закона №402-ФЗ, п.3.4 Учетной политики организации на 2020г., п.4.2 Учетной политики организации на 2021г., Приказа директора организации от 18.11.2019 №418/1-од в проверяемом периоде к бухгалтерскому учету принят 21 документ на общую сумму 165,7 тыс.руб., подписанный лицами, не уполномоченными на подписание первичных документов;

- В нарушение п.8 разд.II Приказа Минфина России от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Приказ №186н), абз.2 п.8 разд.II Постановления Администрации города Пскова от 25.12.2018 № 1937 «Об утверждении Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения» (далее – Постановление №1937) в суммовом выражении не соответствовали показателям объемов бюджетных ассигнований (далее – ОБАСы) Планов финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД) организации за проверяемый период на сумму 22,4 тыс.руб.;

- В нарушение п.12-14 разд.II Приказа №186н, п.11-13 разд.II Постановления №1937, объемы произведенных кассовых расходов не соответствует Плану ФХД и Обасам на сумму 3 073,3 тыс.руб.;

- В нарушение п.10.2.3 Приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Порядок №209н) организацией в проверяемом периоде произведены расходы в разрез экономическому содержанию кассовых операций, предметам договоров и Учетной политике на сумму 228,3 тыс.руб.;

- В нарушение ст.10 Закона №402-ФЗ, п.45 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), п.9, 10 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – ФСБУ № 257н), организацией не было принято к бухгалтерскому учету имущество на общую сумму 114,0 тыс.руб.;

- В нарушение п.1 ст.252 Налогового кодекса РФ, п.3.1 ГОСТ Р 7.0.8-2013, п.1 ст.9 Закона №402-ФЗ, п.2.2.13 Трудового договора директора организации, к учету были приняты расходы, не подтвержденные оригиналами первичных документов, на общую сумму 61,5 тыс.руб.;

- В нарушение п.46 Инструкции №157н, п.9 ФСБУ № 257н, на светодиодные модули MLO-512х512-16/801 в количестве 121 шт. не были нанесены инвентарные номера.

Устранено в ходе проверки:

- первичные документы на сумму 165,7 тыс.руб., подписан лицами, уполномоченными на их подписание;

- к проверке предоставлены оригиналы первичных документов на сумму 40,4 тыс.руб. по расходам ранее принятым к бухгалтерскому учет без подтверждающих документов;

- на 121 модуль светодиодного экрана нанесены инвентарные номера.

*4. Нарушения бюджетного законодательства на сумму 23333,8 тыс.руб.*

**-** В нарушение ч.1 ст.158 Бюджетного кодекса РФ главными распорядителями бюджетных средств в отчетном периоде не были приняты меры к перераспределению невостребованных средств на общую сумму 11 666,9 тыс.руб., в результате чего бюджетные ассигнования не были освоены в полном объеме, а именно:

- В рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта, организация отдыха и оздоровления детей» по основному мероприятию «Строительство пришкольных стадионов и спортивных площадок» сумма нераспределенного лимита на 31.12.2021г. составила 350,2 тыс.руб., что свидетельствует о ненадлежащем выполнении своих полномочий главным распорядителем бюджетных средств;

- В рамках муниципальной программы «Развитие и содержание улично-дорожной сети города Пскова» общая сумма нераспределенного лимита (и соответственно не размещение закупок) на 31.12.2021г. составила 5 979,8 тыс.руб., в том числе по мероприятию «Содержание и ремонт дорог общего пользования местного значения, инженерных и искусственных сооружений на них» - 5 435,9 тыс.руб., по основному мероприятию «Реализация мер, направленных на повышение безопасности дорожного движения» - 91,5 тыс.руб., по основному мероприятию «Строительство и техническое перевооружение светофорных объектов» - 452,4 тыс.руб., что свидетельствует о ненадлежащем выполнении своих полномочий главным распорядителем бюджетных средств;

- В рамках муниципальной программы «Создание условий для повышения качества обеспечения населения муниципального образования «Город Псков» коммунальными услугами» по основному мероприятию «Проектирование, капитальный ремонт и строительство тепло-, водо-, газоснабжения и водоотведения на территории муниципального образования «Город Псков» сумма нераспределенного лимита на 31.12.2021г. составила 3 916,5 тыс.руб., что свидетельствует о ненадлежащем выполнении своих полномочий главным распорядителем бюджетных средств;

- В рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Псков» общая сумма нераспределенного лимита на 31.12.2021г. составила 583,3 тыс.руб., что свидетельствует о ненадлежащем выполнении своих полномочий главным распорядителем бюджетных средств;

- В рамках муниципальной программы «Повышение уровня благоустройства и улучшение санитарного состояния города Пскова» по отдельному мероприятию «Обеспечение уличного освещения на территории МО «Город Псков» сумма нераспределенного лимита на 31.12.2021г. составила 837,1 тыс.руб., что свидетельствует о ненадлежащем выполнении своих полномочий главным распорядителем бюджетных средств.

*5. Нарушения при распоряжении и управлении муниципальной собственностью на сумму 8 429,7 тыс.руб.*

- В нарушение п.2 ст.11 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», в 2021 году Предприятие в процессе осуществления своей деятельности использовало имущество (деревянные домики (3х3м) и палатки (3х3м) – «Шатер-тент») без документально оформленного права пользования таким имуществом. В результате сдачи в аренду имущества, не принадлежащего Предприятию, общая сумма полученного дохода составила 334,2 тыс.руб.

Устранены в ходе проверки: Предприятием было подготовлено и направлено в адрес КУМИ г.Пскова обращение о закреплении на праве хозяйственного ведения за Предприятием движимого имущества – киоск из профильного бруса (домик 3х3м) в количестве 10 штук. Данное имущество закреплено за Предприятием Постановлением Администрации города Пскова от 11.03.2022 №400 и передано Предприятию по акту о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 18.03.2022г.; Палатки (3х3м) – «Шатер-тент» в количестве 34 шт., фактически находящиеся на территории Предприятия без документального оформления, были переданы Предприятию от Управления культуры Администрации города Пскова на ответственное хранение по договору от 04.03.2022г. сроком на 1 год.

- В нарушение ст.294, п.2 ст.295 Гражданского кодекса РФ, п.2 ст.18 Закона №161-ФЗ, ст.19 Порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования «Город Псков», утвержденного Решением Псковской городской Думы от 14.10.2008 №552, с 01.01.2022г. Предприятие предоставляет в безвозмездное пользование учреждению Псковской области часть нежилого помещения площадью 106,1 кв.м без согласия собственника муниципального имущества.

Устранено в ходе проверки:

- В адрес КУМИ г.Пскова направлено обращение для получения согласия Псковской городской Думы на предоставление в безвозмездное пользование нежилого помещения.

- При проверке фактического наличия имущества Предприятия установлено, что часть имущества находится на территории МКУ г.Пскова «Специализированная служба» без документального оформления. Договор о передаче данного муниципального имущества на ответственное хранение в МКУ г.Пскова «Специализированная служба» был оформлен в период проведения проверки.

- Принадлежащие Предприятию на праве хозяйственного ведения туалеты (санитарно-гигиенические модули различных модификаций) в количестве 8 шт. балансовой стоимостью 8 084,6 тыс.руб., находящиеся на автомобильной парковке рядом с ГБУ СО ПО «Областной центр семьи», в Сквере им.60-летия Октября, Детском парке, Ботаническом саду и на территории МКУ г.Пскова «Специализированная служба», не эксплуатируются, что свидетельствует о неэффективном использовании муниципального имущества.

Устранено в ходе проверки:

- Туалеты (санитарно-гигиенические модули различных модификаций) в количестве 8 шт. переданы МКУ г.Пскова «Специализированная служба» и закреплены за Учреждением Постановлением Администрации города Пскова от 14.04.2022 №590 на праве оперативного управления. В целях эффективного использования муниципального имущества с 01.05.2022г. модульные туалеты введены в эксплуатацию.

- В нарушение ст.8 Федерального закона от 29.07.1998 №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» предоставление в аренду Организации муниципального имущества по договору от 20.07.2021 б/н на сумму 10,9 тыс.руб. осуществлялось Предприятием без обязательного проведения оценки рыночной величины арендной платы.

- В нарушение ст.19 Федерального закона от 13.03.2006 №38-ФЗ «О рекламе», эксплуатация 7 рекламных конструкций в период с 01.07.2021г. по 25.10.2021г. и 14 рекламных конструкций в период с 14.07.2021г. по 25.10.2021г. производилась без разрешений на установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

- В 2021 году Предприятием предоставлялись в аренду коммерческой организации рекламные конструкции (сити-форматы) по стоимости 1,5 тыс.руб. в месяц за каждую конструкцию (за 2 рекламные поверхности). При этом согласно информации, размещенной в сети Интернет на официальном сайте этой организации, стоимость размещения рекламы на 1 поверхности рекламной конструкции (сити-формата) составляет от 3,0 до 4,5 тыс.руб. в месяц. Таким образом, заключение договора с коммерческой организацией может свидетельствовать о предоставлении в аренду рекламных конструкций по заниженной стоимости.

- При осуществлении уставной деятельности Предприятия установлены факты неправомерного пользования земельными участками: земельным участком, находящимся в муниципальной собственности и расположенным в Ботаническом саду, и земельным участком, находящимся в государственной собственности Псковской области и расположенным в Летнем саду. В нарушение п.1 ст.25, п.1 ст.39.1 Земельного кодекса РФ Предприятие осуществляло эксплуатацию аттракционного комплекса на указанных земельных участках без оформленных в установленном порядке правоустанавливающих документов на землю.

- В нарушение ст.609, 651 Гражданского кодекса РФ три договора аренды, заключенные Учреждением с индивидуальными предпринимателями не прошли государственную регистрацию и считаются не заключенными.

- В нарушение п.3 ст.298 Гражданского кодекса РФ, ст.22 Решения Псковской городской Думы от 14.10.2008 № 552 «Об утверждении Порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования «Город Псков», и о признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Псковской городской Думы» (далее - Порядка №552), в проверяемом периоде, Учреждение сдавало в аренду 8 арендаторам муниципальное имущество без согласия собственника.

- В нарушение ст.12 Федерального закона от 29.07.1998 №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» использовалась не актуальная оценочная стоимость арендной платы при заключении договоров аренды с 4 индивидуальными предпринимателями.

- В нарушение ст.22 Порядка № 552, учреждению Псковской области по договору аренды от 27.08.2021 №172 сдавались имущество не принадлежащие Учреждению на момент сдачи.

*6. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок*

- В нарушение ст.309 Гражданского кодекса РФ при исполнении муниципальных контрактов подрядчиками не исполнены обязательства (не выполнены работы, не оказаны услуги) на общую сумму 18 286,8 тыс.руб. в установленные контрактами сроки, в результате чего бюджетные ассигнования не были освоены в полном объеме. При этом муниципальными заказчиками не велась претензионная работа.

- В нарушение ч.1 ст.23 Закона №44-ФЗ в 74 договорах на общую сумму 4 323,3 тыс.руб. не указан идентификационный код закупки (далее – ИКЗ).

- В нарушение ст.309 Гражданского кодекса РФ, ст.30, 34 Закона №44-ФЗ, по 5 договорам (контрактам) на общую сумму 1 272,8 тыс.руб. Учреждением допускались просрочки по оплате поставленных товаров, работ и услуг.

- В нарушение ст.2 Федерального закона от 05.04.2021 № 86-ФЗ «О внесении изменений в статьи 2 и 4 Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Положение о закупках от 27.08.2021г. размещено в единой информационной системе (далее – ЕИС) 10.09.2021г. - с нарушением установленного срока на 55 дней.

- В нарушение ч.7 ст.16 Закона №44-ФЗ План-график закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирован, утвержден и размещен Учреждением в ЕИС 27.01.2021г. – с нарушением установленного срока на 2 дня.

- В нарушение ч.7 ст.16 Закона №44-ФЗ План-график закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован, утвержден и размещен Учреждением в ЕИС 25.01.2021г. – с нарушением установленного срока на 1 день.

Устранено в ходе проверки: устранены нарушения законодательства в сфере закупок, в 74 договорах на сумму 4 323,3 тыс.руб. был внесен ИКЗ.

*7. Иные нарушения на сумму 617,5 тыс.руб.*

- В нарушение пп.3 п.3 ст.8 Федерального закона от 03.08.2018 №283-ФЗ «О государственной регистрации транспортных средств в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в связи со сменой владельца транспортного средства Предприятие не обеспечило в течение 10 дней со дня приобретения прав владельца транспортного средства внесение изменений в регистрационные данные транспортного средства.

- В нарушение п.2 ст.2 Федерального закона от 10.12.1995 №196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», п.9, пп.13.3 п.13 Приказа Минтранса России от 31.07.2020 №282 «Об утверждении профессиональных и квалификационных требований, предъявляемых при осуществлении перевозок к работникам юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, указанных в абзаце первом п.2 ст.20 Федерального закона «О безопасности дорожного движения», п.7, п.8, п.15 Приказа Минтранса России от 08.08.2019 №296 «Об утверждении Порядка организации и проведения предрейсового или предсменного контроля технического состояния транспортных средств», п.6 Приказа Минтранса России от 15.01.2021 №9 «Об утверждении Порядка организации и проведения предрейсового или предсменного контроля технического состояния транспортных средств» на Предприятии не ведется Журнал регистрации результатов контроля технического состояния транспортных средств; выпуск транспорта на линию осуществляется лицами, квалификация которых не соответствует профессиональным и квалификационным требованиям, установленным нормативными документами.

- В нарушение ст.135 Трудового кодекса РФ, п.4.2.1 Положения об оплате труда и материальном стимулировании работников Предприятия в штатное расписание Предприятия не были включены ежемесячные надбавки, а также не внесены изменения в связи с увеличением часовых тарифных ставок по отдельным должностям, в результате чего месячный фонд оплаты труда в период с 01.01.2021г. по 30.04.2021г. занижен на 19 596 руб., в период с 01.05.2021г. по 31.08.2021г. занижен на 87 916 руб.

- В нарушение ст.135 Трудового кодекса РФ, трудового договора от 24.12.2020 №03/р-2020 месячный фонд оплаты труда директора Предприятия в период с 01.09.2021г. по 31.12.2021г. занижен на 32 448 руб. в связи с тем, что при расчете фонда оплаты труда в штатном расписании не учтен максимальный размер премирования директора (100% от должностного оклада). Всего за 2021 год сумма нарушения составила 129,8 тыс.руб.

- В нарушение п.5 разд.4 Положения об установлении стимулирующих выплат руководителям муниципальных предприятий муниципального образования «Город Псков», утвержденного Постановлением Администрации города Пскова от 23.05.2017 №688, при расчете премии директору Предприятия не учитывалось фактически отработанное время в соответствующем месяце, что привело к переплате на сумму 56 573,30 руб. (56,6 тыс.руб.) Кроме того, при установлении размера премии Администрацией города Пскова не учитывалось наличие у Предприятия просроченной задолженности по заработной плате, налогам и отчислениям во внебюджетные фонды.

- В проверяемом периоде Предприятием не велась претензионно-исковая работа с должниками при наличии в штате Предприятия юрист-консульта. Также не осуществлялось взаимодействие и сверки с Федеральной службой судебных приставов по имеющимся исполнительным листам.

- В нарушение ст.309 Гражданского кодекса РФ, п.3.1.3 трудового договора от 24.12.2020 №03/р-2020, в 2021 году директором Предприятия не было обеспечено своевременное и качественное выполнение всех договорных обязательств, что привело к увеличению кредиторской задолженности перед КУМИ г. Пскова, начислению пени и, как следствие, недополучению местным бюджетом части доходов (по состоянию на 31.12.2021г. общая сумма кредиторской задолженности Предприятия составила 2 780,8 тыс.руб.).

- Заработная плата за июль 2021 года была выплачена работникам Учреждения с нарушением сроков, установленных ст.136 Трудового кодекса РФ и разделом 8 Правил внутреннего трудового распорядка учреждения.

- В нарушение п.6 разд.II Приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее – Порядок №86н) в ЕИС на официальном сайте bus.gov.ru не размещен План ФХД на 2021-2023гг. от 07.12.2021г.

- В нарушение п.15 Порядка №86н, Учреждением на 2 рабочих дня нарушен срок размещения на официальном сайте (bus.gov.ru) электронной копии Муниципального задания на 2021 год.

Для устранения выявленных нарушений и недостатков были выписаны 3 представления.

*По результатам исполнения представлений КСП г.Пскова:*

- Палатки (3х3м) – «Шатер-тент» в количестве 34 шт., фактически находящиеся в пользовании Предприятия, закреплены на праве хозяйственного ведения Постановлением Администрации города Пскова от 18.04.2022 №602;

- За искажение показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия на 31.12.2020г. в части отражения кредиторской и дебиторской задолженности главный бухгалтер Предприятия привлечен к дисциплинарной ответственности в виде замечания;

- Предприятием был проведен осмотр палаток (3х3м) – «Шатер-тент» в количестве 8 шт., фактически находящихся на территории Предприятия и не принятых к учету. В ходе осмотра были выявлены дефекты, а именно, разрыв швов ПВХ, детали крепления отсутствовали, ремонт нецелесообразен, в связи с чем комиссия постановила оприходовать тенты палаток в количестве 8 шт. по цене 4,5 тыс.руб. за единицу для дальнейшего их использования в качестве запасных частей для имеющихся палаток. Данное имущество на сумму 36,0 тыс.руб. отражено в бухгалтерском учете на счете 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;

- Муниципальное имущество, непригодное к использованию, списано с баланса Предприятия на основании приказа КУМИ г.Пскова от 03.06.2022 №01-05/542;

- В путевых листах информация отражена в полном объеме, в т.ч. указан тип транспортного средства, полные данные государственного регистрационного знака;

- Предприятием произведен расчет себестоимости сдачи в аренду рекламных конструкций, по результатам которого себестоимость одной конструкции на 2022 год составила 1,9 тыс.руб. в месяц. В адрес арендатора рекламных конструкций направлено обращение с предложением об увеличении арендной платы до 2,5 тыс.руб. за одну рекламную конструкцию;

- По вопросу возмещения арендатором неправомерного зачета суммы понесенных затрат на ремонт рекламных конструкций в размере 189,0 тыс.руб. в счет арендных платежей по договору аренды рекламных конструкций от 27.04.2020г. Предприятием подготавливаются документы. Кроме того, 01.05.2022г. заключено дополнительное соглашение №6 к договору аренды рекламных конструкций от 27.04.2020г. о комплектности рекламных конструкций, переданных арендатору по акту приема-передачи (их состав и характеристики);

- Штатное расписание откорректировано с учетом фактической потребности Предприятия в штатных единицах, произведена оптимизация штатной численности, а именно: штатная численность уменьшена на 7 единиц, в частности, исключен культурно-досуговый отдел, сокращен отдел торговли с 7 единиц до 3 единиц, исключена должность кассира платного туалета в количестве 4 единиц;

- За 5 месяцев 2022 года Предприятием погашена задолженность перед КУМИ г.Пскова по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на сумму 307,9 тыс.руб., перед ГАУК ПО «Театрально-концертная дирекция» - на сумму 268,2 тыс.руб.

**Результаты проведенных экспертно-аналитических мероприятий в 1 полугодии 2022 года Контрольно-счетной палатой города Пскова**

В плане работы на 1 полугодие 2022 год Контрольно-счетной палатой были запланированы экспертно-аналитические мероприятия на проекты Решений Псковской городской Думы о внесении изменений в бюджет города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, финансово-экономические экспертизы проектов муниципальных правовых актов города Пскова, а также муниципальных программ и экспертизы отчетов об исполнении бюджета муниципального образования «Город Псков» за 1 квартал 2022 года.

В 1 полугодии 2022 года было проведено 46 экспертно-аналитических мероприятий по которым подготовлены заключения, а именно:

- 7 экспертно-аналитических мероприятий на проекты Решений Псковской городской Думы о внесении изменений в бюджет города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;

- 38 финансово-экономических экспертиз проектов муниципальных программ;

- Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2022 года.

При рассмотрении заключения, учтено предложение КСП г.Пскова, а именно:

- аванс в сумме 8 464,4 тыс.руб., уплаченный в рамках исполнения муниципального контракта от 21.12.2021 №75 с ООО «СТТ» на устройство физкультурно-оздоровительного комплекса открытого типа на территории МБОУ «Естественно-математический лицей №20», расположенного по адресу: г. Псков, ул.Текстильная, д.18», который был расторгнут УСиКР г.Пскова в одностороннем порядке в связи с неисполнением подрядчиком должным образом условий контракта, возвращен в бюджет города в полном объеме.

1. Контрольно-счетная палата города Пскова – далее КСП г. Пскова или Контрольно-счетная палата [↑](#footnote-ref-1)
2. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.10.2003 №91н далее Методических указаний №91н; [↑](#footnote-ref-2)
3. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - далее Закон №402-ФЗ [↑](#footnote-ref-3)
4. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 №49 - далее Методические указания № 49; [↑](#footnote-ref-4)
5. Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» - далее Положения №34н [↑](#footnote-ref-5)