



КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА НОВОСИБИРСКА

630091 г. Новосибирск, ул. Романова, д.33

телефон (8-383)228-76-00

«25» сентября 2024 г.

№ 60/01-17/ 582

Директору МКУ «Городской
фонтан»
Салину Е.В.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с п. 23 Плана деятельности контрольно-счетной палаты города Новосибирска на 2024 год проведено контрольное мероприятие «Проверка эффективности использования средств бюджета города Новосибирска, выделенных на функционирование муниципального казенного учреждения города Новосибирска «Городской фонтан» за 2021-2023 годы».

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Оплата административных штрафов в размере 160,0 тыс. рублей (2021 год – 43,0 тыс. рублей, 2022 год – 117,0 тыс. рублей) является неэффективным использованием бюджетных средств, не соответствующим принципам, закреплённым в ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

2. В нарушение п. 1.2 Приказа ДТиДБК мэрии от 26.01.2015 №7/1-од в течение проверяемого периода в ежемесячных справках об объемах выполненных работ по муниципальному заданию отсутствует перечень фактически выполненных работ, при этом приведён перечень статей расходов по смете и фактические расходы, произведенные в соответствующий отчётный период по этим статьям.

3. В нарушение п.4 ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ, п.2.1. постановления мэрии города Новосибирска от 19.12.2016 №5804 объем финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания за 2021-2023 годы установлен без учёта нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, на общую сумму 48 998,8 тыс. рублей, в том числе: 2021 год 13 839,1 тыс. рублей, 2022 год 17 095,6 тыс. рублей, 2023 год 18 064,1 тыс. рублей. Нормативы финансовых затрат на содержание элементов благоустройства, а именно: на содержание фонтанов, ДТиДБК мэрии не разработаны и не утверждены.

4. В нарушение статьи 69.2. БК РФ муниципальное задание на 2021, 2022, 2023 не выполнено. Согласно отчетам о выполнении муниципального задания

Учреждением не достигались установленные показатели объема, но Учреждением не были предприняты попытки корректировки муниципального задания.

5. Принятые отчёты о выполнении муниципального задания по обслуживанию и ремонту фонтанов в условиях наличия фактически не работающих фонтанов свидетельствуют об отсутствии контроля со стороны ДТиДБК за выполнением муниципального задания. Сводные справки-реестры о выполненных работах по муниципальному заданию, а также справки об объёмах выполненных работ по муниципальному заданию с декабря 2022 и весь 2023 Департаментом не подписаны.

6. Сотрудниками учреждения в отчётные формы, на основании которых составляется приложение к акту выполненных работ по муниципальному заданию, включается недостоверная информация, связанная с завышением сведений о видах и объёмах производимых работ. Такие отчётные формы с указанной в них недостоверной информацией предоставляются учреждением в ГРБС (ДТиДБК мэрии) в качестве подтверждения выполнения обязанностей по муниципальному заданию и являющихся целью создания указанного учреждения. Результатом этого является то, что на всех уровнях в мэрии города Новосибирска рассматривается, агрегируется и обрабатывается исключительно недостоверная информация о работе учреждения (объёмы выполненных работ, загрузка персонала и потребность в дополнительном и т.п.), контроль за выполнением учреждением своих функций отсутствует.

7. Учреждение при неработающих плавучих светомузыкальных фонтанах и отсутствии потребления электроэнергии несет расходы по потерям электрической энергии, возникающих в трансформаторе и от транзитного пропуска энергии для потребителя «строительные механизмы ООО «Сибирская концессионная компания». Указанные расходы в сумме 247,8 тыс. рублей являются неэффективными, не соответствующими принципам, указанным ст.34 БК РФ.

8. Прибор учета электрической энергии, используемый для коммерческих расчётов на комплексе фонтанов на пл. Пименова, является транзитным. Руководством Учреждения не предоставлена документация со схемой подключения абонентов к указанным прибором учета и расчетом потребляемой электроэнергии абонентами.

За 2021-2023 годы выявлено завышение расхода электроэнергии на работу зимней световой иллюминации от максимально возможного в сумме 658,9 тыс. рублей.

9. Руководство Учреждения не провело работу по изменению порядка учета электроэнергии на фонтане в сквере «Лучистый» по ул. Д.Ковальчук, во избежание расходов по завышенному тарифу, что привело к дополнительным расходам Учреждения за 2021-2023 на сумму 23,2 тыс. рублей.

10. В проверяемый период 2021-2023 учет расхода воды на пяти фонтанах переведен с приборов учета воды на расчетные данные - гарантированные объёмы подачи воды. При переходе двух фонтанов: «Глобус» и комплекса фонтанов на площади Пименова с приборов учета воды на гарантированные объёмы подачи расход воды за проверяемый период относительно расхода по приборам учета за 2018 год увеличился на 4 969 м.куб. на сумму 90,9 тыс. рублей. Кроме того, учет расхода воды на фонтанах по гарантированным объёмам подачи приводит к бесконтрольному расходу воды на фонтанах.

11. По прошествии более 2-х лет от предыдущей проверки (в течение 2021-2022 годов), руководством Учреждения не проведены мероприятия по устранению завышенного расхода воды на фонтане в «Первомайском сквере». Завышенный расход воды за 2021-2022 годы превысил 20 344 куб. метров на сумму 352,8 тыс. рублей, которые в соответствии со ст.34 БК являются неэффективными расходами средств бюджета города. В 2023 году фонтан не эксплуатировался в связи с закрытием сквера на реконструкцию.

12. В нарушение нормативов расходования краски, установленных производителем, установлено сверхнормативное завышение списания краски бронзовой (в 10 раз) на 8 800 гр. на сумму 32,8 тыс. рублей.

13. Стоимость услуг спецтехники по разбору зимней иллюминации на пл. Пименова в 2023 году в рамках муниципального контракта от 20.04.2023 № 113-23 завышена на 180,5 тыс. рублей, или в 19,8 раз.

Стоимость услуг спецтехники по разбору конструкций зимней иллюминации на фонтанах на улице Орджоникидзе, в Первомайском сквере и на площади Пименова в 2021-2022 годах завышена более чем на 281,6 тыс. рублей, или в 9,3 раза.

14. В нарушение статей 432, 702 ГК РФ отсутствует существенное условие о предмете договора, необходимое для договора в муниципальных контрактах:

- на поставку световой иллюминации № 39-19 от 31.12.2019 на сумму 2 391,1 тыс. рублей;

- на выполнение работ по установке, монтажу и пуско-наладке световой иллюминации на пл.Пименова № МК 20-21 от 11.11.2021, № МК 18-22 от 07.11.2022 и № МК 19-23 от 20.11.2023 на общую сумму 1 398,0 тыс. рублей.

Привлечение подрядной организации по установке, монтажу и пуско-наладке световой иллюминации на пл.Пименова привело к значительному завышению расходов Учреждения, которые в соответствии со ст.34 БК РФ являются неэффективными на сумму 1 398,0 тыс. рублей за 2021-2023 годы.

15. Необоснованные расходы по муниципальным контрактам за услуги хранения плавучих фонтанов на барже, находящейся по адресу: 630029, г.Новосибирск, ул.Болотная, 110, баржа 1104 (пункт отстоя) за 2021 и 2022 год составили 776,0 тыс. рублей.

16. Из 18 фонтанов находящихся на обслуживании Учреждения в рабочем состоянии находятся 12 фонтанов, однако большинство из них: 9 фонтанов в различной степени утратили эстетический внешний вид - декоративную функцию, одну из главных функций фонтанов, как места массового отдыха горожан, а именно: разрушение гранитной, кафельной отделки чаш фонтанов, коррозия форсунок и прочее. Так, по всем фонтанам, требующим ремонта, для восстановления всех характеристик фонтана, в том числе: внешнего вида, какая-либо документация (перечень работ, их калькуляция), направлявшаяся в ДТиДБК мэрии для выделения финансирования в течение проверяемого периода, в рамках контрольного мероприятия не представлена, что характеризует бездеятельность и отсутствие профессиональной компетенции руководства Учреждения и ДТиДБК мэрии в части полноценного содержания инфраструктуры фонтанного хозяйства.

17. Муниципальным контрактом № 39-19 от 31.12.2019 на поставку световой иллюминации, используемой учреждением в проверяемом периоде, предусмотрено 69 200 единиц полупроводниковых источников света, что в 2,8 раза меньше, чем

требовалось в аукционной документации, что значительно удешевляет стоимость работ по изготовлению конструкции, кроме того, установлены факты, указывающие на то, что конструкции центральных, вертикальных и тыльных вертикальных струй, не предусмотренные эскизом, подрядчиком не изготавливались, а использованы конструкции предыдущей световой иллюминации, с заменой световых элементов.

18. Без наличия экономического обоснования для увеличения штатной численности административно-управленческого персонала высших квалификационных уровней и наличия фактической возможности и необходимости с июня 2023 года произведено увеличение штатной численности на 2 единицы, что привело к увеличению фонда оплаты труда по штатному расписанию с учетом компенсационных и стимулирующих выплат на сумму 132,5 тыс. рублей в месяц и на 1 590,0 тыс. рублей в год. Фактически выплачено заработной платы с июня по декабрь 2023 года и перечислено страховых взносов в размере 259,2 тыс. рублей, что привело к дополнительным расходам учреждения.

19. Отражение в приказах директора несуществующего локального нормативного акта учреждения и фактического основания для выплат стимулирующего характера привело к необоснованным расходам учреждения, в виде выплат надбавки за качественные показатели эффективности деятельности в 2021 году в размере 3 523,3 тыс. рублей, в 2022 году 3 832,4 тыс. рублей, в 2023 году 5 713,5 тыс. рублей или 55,8% от начисленного фонда оплаты труда.

20. В нарушение п. 4.7 Положения об установлении системы оплаты труда работников, условий оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров муниципальных учреждений города Новосибирска, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет ДТиДБК мэрии, утвержденного постановлением мэрии от 10.01.2020 № 27 (с учетом изменений и дополнений) и п.4.1 Положения о системе оплаты труда работников МКУ «Городской фонтан» выплачено премиальных выплат по итогам работы без решения комиссий по установлению выплат стимулирующего характера в 2021 году в размере 864,6 тыс. рублей, в 2022 году 983,2 тыс. рублей, в 2023 году 272,4 тыс. рублей, что является коррупциогенным фактором, устанавливающим для директора необоснованно широкие пределы усмотрения.

21. В нарушение п.4.1 и 4.4 Положения об установлении системы оплаты труда работников, условий оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров муниципальных учреждений города Новосибирска, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет ДТиДБК мэрии, утвержденного постановлением мэрии от 10.01.2020 № 27 (с учетом изменений и дополнений), п. 2.1.13, п. 2.1.14 Коллективного договора и п.3.4 Положения о комиссии по установлению выплат стимулирующего характера, на основании приказов директора учреждения вместо надбавки за продолжительность непрерывной работы выплачена надбавка за выслугу лет в 2021 году в размере 355,8 тыс. рублей, в 2022 году 456,9 тыс. рублей, в 2023 году 547,6 тыс. рублей:

Кроме того, в протоколах комиссии отсутствовала информация о периодах трудовой деятельности в организациях, которые дают право на получение надбавки за продолжительность непрерывной работы.

22. В нарушение п. 2.2 Коллективного договора без экономии фонда оплаты труда, сверх лимитов бюджетных обязательств, утвержденных на очередной

финансовый период, оказано материальной помощи работникам учреждения для проведения профилактических процедур для поддержания здоровья и в целях создания благоприятных условий отдыха во время пребывания в отпуске постоянным работникам учреждения в 2021 году в размере 101,8 тыс. рублей, в 2023 году 218,0 тыс. рублей, перечислено начислений на выплаты по оплате труда 30,7 тыс. рублей и 65,8 тыс. рублей соответственно.

23. В нарушение п. 4.7 Положения об установлении системы оплаты труда работников, условий оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров муниципальных учреждений города Новосибирска, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет ДТиДБК мэрии, утвержденного постановлением мэрии от 10.01.2020 № 27 (с учетом изменений и дополнений) без наличия экономии фонда оплаты труда, сверх утвержденных бюджетных назначений на 2023 год начислена и выплачена премия по итогам работы за 2023 год в размере 68,7 тыс. рублей, перечислено начислений на выплаты по оплате труда 20,7 тыс. рублей.

24. Не соблюдение требований п.3.1 Постановления мэрии от 20.07.2015 № 4821 «О порядке и условиях предоставления ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работника с ненормированным рабочим днем в муниципальных учреждениях города Новосибирска» в части ведения учета рабочего времени, фактически отработанного каждым работником на условиях ненормированного рабочего дня привело к недостаточному обоснованию выплат в размере с учетом начислений на выплаты по оплате труда в 2021 году 5,3 тыс. рублей, в 2022 году 24,9 тыс. рублей, в 2023 году 24,7 тыс. рублей.

25. В январе 2021 года без приказа директора учреждения начислена и выплачена премия Каменской Н.Р. в размере 0,6 тыс. рублей, перечислено начислений на выплаты по оплате труда в размере 0,2 тыс. рублей;

26. В декабре 2021 года излишне начислено и выплачено Кулакову Л.П. материальная помощь сверх двух должностного оклада в размере 1,7 тыс. рублей и перечислено начислений на выплаты по оплате труда в размере 0,5 тыс. рублей;

27. В нарушение п.1 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в 2022 году без оформления первичного учетного документа, а именно: табеля учета рабочего времени, начислена и выплачена заработная плата Захарову А.В. в размера 92,4 тыс. рублей, в том числе: за ноябрь 37,2 тыс. рублей, за декабрь 55,2 тыс. рублей, и перечислено начислений на выплаты по оплате труда в размере 27,9 тыс. рублей;

28. В нарушение п. 1.12 Положения об установлении системы оплаты труда работников, условий оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров и определении предельного уровня соотношений среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров и среднемесячной заработной платы работников муниципальных учреждений города Новосибирска, утвержденного постановлением мэрии от 18.09.2019 № 3477 для повышения заработной платы работников учреждения вакантные ставки, числящиеся более трех месяцев, руководством учреждения не ликвидированы;

29. В нарушение п. 1.12 Положения об установлении системы оплаты труда работников, условий оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров и определении предельного уровня соотношений среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров и

среднемесячной заработной платы работников муниципальных учреждений города Новосибирска, утвержденного постановлением мэрии от 18.09.2019 № 3477, и п.1.4 Постановления мэрии от 10.01.2020 № 27, доля расходов на административно-управленческий и вспомогательный персонал превысила предельную долю расходов на оплату их труда в фонде оплаты труда учреждения более 40,0%: в 2021 году на 2,8%, в 2022 году на 5,7%, в 2023 году на 6,4% .

30. Имелись случаи не соблюдения требований ст.122 и ст.124 Трудового Кодекса РФ в части своевременного предоставления ежегодно оплачиваемого отпуска работникам учреждения, так, например, согласно данных личной карточки работника на конец 2023 у главного инженера Кудина А.М. и Фадеева В.Е. осталось неизрасходованного отпуска в количестве 84,0 дней;

31. Согласно табеля учета рабочего времени начислено и выплачено Гилярову С.Н. заработной платы с ноября 2022 года по март 2023 года в размере 215,6 тыс. рублей как постоянному рабочему за выполнение должностных обязанностей в должности электромонтера по обслуживанию оборудования без необходимого образования и соответствующих допусков для данной должности (не предоставлены к проверке), согласно письменному пояснению должностные обязанности электромонтёра в проверяемом периоде им не выполнялись.

32. В нарушение п.121.1 Инструкции 162н при отражении начисления пособия за первые три дня нетрудоспособности по больничному листу от 13.12.2021 в 2022 году использован счет 401.29 «Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году», вместо счета 401.28 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году».

33. В нарушение п. 1. ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 75 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (утв. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н – далее СГС «Концептуальные основы учёта») Учреждением осуществлялось несвоевременное отражение в учёте пособия за первые три дня нетрудоспособности по листкам нетрудоспособности.

34. В нарушение п.111 Инструкции №162н в 2022 году в ходе проверки установлено несоответствие данных, содержащихся в первичных документах, произведенным проводкам в учете Учреждения при отражении операций по временной нетрудоспособности.

35. В нарушение п. 7 Инструкции 162н неверно отражены операции по реклассификации основных средств от 11.01.2021 на сумму 51,5 тыс. рублей.

36. В нарушение ст. 39.1 Земельного кодекса РФ права на земельный участок под объектом незавершенного строительства «Комплекс фонтанов на площади Пименова (3 шт.)» в проверяемом периоде не переданы Учреждению ни в какой форме.

37. В нарушение п. 16, п.17 Инструкции 162н неверно отражены операции по постановке на баланс земельных участков вновь образовавшихся в результате раздела земельного участка (в прежних границах разделенного земельного участка), находящегося в муниципальной собственности, являющегося единицей инвентарного учета, при наличии на них права постоянного (бессрочного) пользования (нового кадастрового номера) и последующему изъятию одного из них в связи с прекращением права постоянного (бессрочного) пользования.

38. В нарушение п.3 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учете» не своевременно отражены операции по постановке на баланс земельных участков, вновь образовавшихся в результате раздела земельного участка (в прежних границах разделенного земельного участка), находящегося в муниципальной собственности, являющегося единицей инвентарного учета, при наличии на них права постоянного (бессрочного) пользования (нового кадастрового номера).

39. В нарушение п. 34 Инструкции №157н и п. 2.2.1 учетной политики Учреждения комиссия по поступлению и выбытию активов в течение проверяемого периода не осуществляла свою функцию по определению принадлежности объектов к советуемой группе нефинансовых активов, установлению сроков полезного использования, присвоению кодов ОКОФ.

40. В нарушение п. 7 СГС «Основные средства» и п. п. 99 Инструкции № 157н дренажные насосы учитывались как материальные запасы, а не основные средства при отсутствии надлежаще оформленного решения комиссии по поступлению и выбытию активов. По состоянию на 31.12.2023 имущество числится «в запасе» несмотря на то, что фактически находится в эксплуатации.

В нарушение п.11.1 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н за счет средств выделенных по статье КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» приобретены объекты основных средств, операции по которым относятся к статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».

41. В нарушение ст.131 Гражданского Кодекса РФ право оперативного управления на 3 фонтана: «Фонтан в сквере по ул. Д. Ковальчук», «Фонтан по ул. Рассветная», «Фонтан у ДК «Энергия»» МКУ «Городской фонтан» не зарегистрировано.

42. В ходе контрольного мероприятия зафиксировано, что МКУ «Городской фонтан» в производственно-хозяйственной деятельности фактически использует помещения по адресам:

- ул. Планетная, 55 (помещения используются как склад ТМЦ),
- ул.Ф.Ивачёва, 5 (подвальные помещения для размещения производственного персонала и мастерских, а также открытая площадка для хранения имущества учреждения).

При этом какие-либо договорные отношения с фактическими собственниками (балансодержателями) не установлены, в результате в нарушение п.1 ст. 9 федерального закона № 402-ФЗ и п. 18, 36 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учёта и отчётности организаций государственного сектора» права пользования соответствующими активами не нашли отражения в учёте и отчётности учреждения.

43. В нарушение п.79, 80 Инструкции 162н Учреждением в течение проверяемого периода неверно отражались операции по оплате аванса по договорам водоснабжения.

44. В нарушение п. 3 части 1 ст. 162 Бюджетного кодекса РФ учреждением, как получателем бюджетных средств, не реализованы полномочия по обеспечению результативности использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований,

выделяемых на создание новых и реконструкцию существующих объектов при осуществлении капвложений.

45. В нарушение принципа имущественной обособленности, закреплённого в п. 75 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н) объект строительства (незавершённый объект капитальных вложений) в виде затрат на осуществление капитальных вложений в один и тот же объект (фонтан на пл. Пименова), который фактически эксплуатируется для выполнения муниципального задания МКУ «Городской фонтан», учитывается одновременно на балансе различных учреждений.

Помимо нарушения принципов бухгалтерского учёта, одновременный учёт затрат у двух субъектов учёта, формально выполняющих функции «заказчика», по одному и тому же объекту в отношениях с подрядчиками, создаёт риск двойного учёта и/или предъявления к оплате за счёт бюджетных средств одних и тех же работ.

46. В нарушение п. 119 Инструкции 157н и требований Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н) в учреждении не осуществляется ведение учёта по местам хранения ТМЦ (лицами, ответственными за их сохранность) ни в форме Книги учета материальных ценностей (код формы 0504042), ни в форме Карточке учета материальных ценностей (ф. 0504043), не осуществляется систематический контроль за поступлением и расходом материальных ценностей, находящихся на складе (в местах хранения (нахождения)), а также не производится сверка данных по счетам бухгалтерского учета материальных запасов с записями, которые ведут ответственные лица по местам хранения (нахождения) материальных ценностей.

47. В нарушение п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н), п. 81 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н) инвентаризация материальных ценностей в момент выявления факта хищений не проведена.

48. В нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 25, 26 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», п. 9 СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" в учреждении в течение длительного периода времени отсутствовали первичные учетные документы по учёту ТМЦ, подтверждающие факты хозяйственной жизни.

В нарушение п. 75 и 78 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н), п. 3 ст. 9 федерального закона от

06.12.2011 № 402-ФЗ в учреждении несвоевременно находят отражение в учёте операции по выбытию ТМЦ, т.е. не соблюдается принцип временной определённости фактов хозяйственной жизни при отражении операций по списанию ТМЦ.

49. В нарушение требований приказов по учреждению ежегодно инициировалась только инвентаризация основных средств, но не проводилась инвентаризация товарно-материальных ценностей. При этом анализ представленной документации, оформленной по результатам проведения инвентаризации ОС, показал формальный подход к её проведению и оформлению результатов:

- в нарушение абз. 3 п. 2.4, п. п. 2.8, 2.10 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49) при проведении ежегодных инвентаризаций в качестве членов инвентаризационной комиссии, в том числе председателем, являлись материально ответственные лица, у которых фактически осуществлялась инвентаризация ценностей;

- в нарушение п. 2.4, 2.10 Методических указаний не на всех инвентаризационных подписях в момент проведения проверки (июнь 2024) имеются подписи материально-ответственных лиц и членов инвентаризационной комиссии;

- в нарушение требований приложения №5 к приказу Минфина РФ от 30.03.2015 №52н в инвентаризационных (сличительных) описях за 2021 - 2023 годы заполнены не все реквизиты унифицированной формы или заполнены с ошибками;

- не все объекты ОС, числящиеся в учёте нашли отражение в инвентаризационных описях.

50. В учреждении в нарушение требований п.27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49), п. 81 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н, п. 5.11 и 5.14 Учётной политики МКУ «Городской фонтан» на 2023 год (утв. Приказом от 30.12.2022 №44) в 2023 году и в течение всего проверяемого периода (2021 – 2023 годы) не проводилась инвентаризация материальных запасов перед составлением годовой бухгалтерской отчётности.

51. При проведении внеплановой инвентаризации, в нарушение п. 5 Общих требований к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта, бухгалтерской (финансовой) отчётности, являющихся Приложением № 1 к федеральному стандарту бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Учётная политика, оценочные значения и ошибки» в состав инвентаризационной комиссии включено лицо (Кудин А.М.), на которое возложена материальная ответственность за инвентаризируемое имущество.

При фактическом проведении инвентаризации выявлено:

А) Процедура проведения инвентаризации осуществлена с грубым нарушением требований п. 15, 16, 17, 20, 21, 22, 24 (31, 32) Общих требований к

организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта, бухгалтерской (финансовой) отчётности, являющихся Приложением № 1 к федеральному стандарту бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Учётная политика, оценочные значения и ошибки».

Б) Хранение ТМЦ учреждения (по месту хранения ул. Ивачёва, 5) осуществляется не обособлено от имущества других учреждений и организаций в результате чего не обеспечивается надлежащий контроль за сохранностью и движением запасов, что не соответствует требованиям п. 8 СГС «Запасы»;

В) Хранение ТМЦ осуществляется в условиях, не способствующих обеспечению их сохранности (например: спецодежда хранится в сыром и грязном помещении в мешках, не подписана, не сортирована, из этого места хранения уже осуществлялось хищение, никаких мер для обеспечения сохранности не принято – см. представление следователя);

Г) Часть ТМЦ находится уже в непригодном для использования состоянии;

Д) В результате сопоставления фактического наличия ТМЦ с данными бухгалтерского учёта выявлены следующие отклонения:

- недостача ТМЦ на общую сумму 24,1 тыс. рублей;
- излишек ТМЦ на общую сумму 235,6 тыс. рублей.

52. В нарушение п. 1 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ учреждением приняты к бухгалтерскому учету первичные учетные документы, которыми оформлены не имевшие место факты хозяйственной жизни, а именно акты на списание ТМЦ на общую сумму 235,6 тыс. рублей, не израсходованных фактически на выполнение заявленного объёма работ.

В нарушение п. 3 части 1 ст. 162 Бюджетного кодекса РФ учреждением, как получателем бюджетных средств, не реализованы полномочия по обеспечению результативности использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

53. В нарушение п. 2.1.10, 2.2.8 Учётной политики учреждения узлы и детали, поступившие в учреждение в результате ликвидации ранее установленных конструкций фонтанов (конструкция «зёмной шар» с ул. Орджоникидзе, зимняя иллюминация с фонтана на пл. Пименова, с фонтана в Первомайском сквере и ул. Орджоникидзе, не приняты к учёту в качестве материальных ценностей.

54. В представленных к проверке путевых листах заявлен пробег автомобиля, который фактически им не совершался (как минимум в размере 1074 км), а значит моторное топливо, заявленное к списанию да данный пробег исходя из применяемой нормы расхода топлива, в количестве 142,4 литра стоимостью 6,0 тыс. рублей списано на расходы учреждения необоснованно.

55. В нарушение п. 34 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» (приказ Минфина России от 07.12.2018 № 256н) осуществлено списание бензина в количестве 250,757 литров стоимостью 10,5 тыс. рублей, не связанное с перемещением техники (путевые листы отсутствуют).

61. Руководителем учреждения в нарушение п. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ не назначено лицо, обеспечивающее своевременную передачу первичных учетных документов (или исполнение не обеспечено) – документов о списании ТМЦ для последующей регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухучета, схема документооборота не утверждена и/или её исполнение не обеспечено.

56. В нарушение ст. 221 Трудового кодекса РФ в Учреждении с 2023 года отсутствуют нормы для выдачи СИЗ работникам.

57. В нарушение п.12 Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой от 01.06.2009 № 290н работнику в 2021 году выдан костюм и ботинки, не соответствующие размеру, указанному в личной карточке.

58. В нарушение п. 5 Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой от 01.06.2009 № 290н и типовых норм от 09.12.2014 № 997н и типовых норм от 09.12.2014 № 997н выдана спецодежда работникам, отсутствующим в перечне должностей: гл. инженер, гл. механик, инженер, а также выдана спецодежда сверх норм. Сумма выданных СИЗ составила 9,0 тыс. рублей.

59. В нарушение п.13 Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой от 01.06.2009 № 290н выдача и списание перчаток работникам в личных карточках учета выдачи СИЗ не отражена.

60. В нарушение п.13 Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой от 01.06.2009 № 290н, а также в нарушение п. 25 Правил обеспечения работников средствами индивидуальной защиты и смывающими средствами, утвержденными приказом Минтруда РФ от 29.10.2021 №766н (действуют с 01.01.2023) учет и контроль за выдачей работникам спецодежды на предприятии велся на личных карточках учета выдачи СИЗ произвольной формы.

61. В нарушение п. 22 Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты (утв. Приказ Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 № 290н) спецодежда по окончании сроков их носки в учреждение не возвращалась, оценка пригодности для дальнейшей эксплуатации не производилась. Невыполнение указанных требований создаёт условия для неэффективного расходования бюджетных средств.

62. В нарушение ст.22 Федерального закона №44-ФЗ и Приказа Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), представленная к проверке информация, в качестве обоснования НМЦК имеет недостатки:

- использована информация о ценах, поступившая от аффилированных или связанных лиц;

- использована информация о ценах актуальность, которой невозможно определить.

63. В нарушение п. 4. ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ заказчиком в 2022 году превышен лимит закупок у единственного поставщика по данному пункту. Лимит превышен в 1,3 раз (больше на 598,1 тыс. рублей). Кроме того, в 2022 году лимит фактически осуществлённых закупок у единственного поставщика выше лимита, утверждённого в план-графике, размещённом в ЕИС на 508,1 тыс. рублей (в 1,2 раза).

64. В нарушение п. 3, 7 Федерального закона № 44-ФЗ экспертиза в соответствии с нормами закона не проведена. В Учреждении отсутствует назначенное должностное лицо или комиссия, которые назначены приказом руководителя ответственными за проведение экспертизы контракта, положение о проведении экспертизы, положение об экспертной комиссии. Сотрудники,

подписавшиеся на актах приёмки выполненных работ, оказанных услуг и поставленных товаров, о проведении экспертизы не уполномочены директором Учреждения на проведение внутренней экспертизы контрактов, следовательно, проведённая экспертиза не имеет юридической силы.

65. В нарушение п. 141.1 Инструкции № 162, бюджетные обязательства, принимаемые при определении поставщиков с использованием конкурентных способов, не отражаются в бухгалтерском учёте в размере начальной (максимальной) цены контракта на счёте 050207000 «Принимаемые обязательства». В бухгалтерском учёте не нашли отражение операции на общую сумму 1 819,8 тыс. рублей.

В нарушение п. 2.14.9 Учётной политики, утверждённой Приказом от 29.12.2019 №64, а также п. 2.14.8 Учётной политики, утверждённой Приказом от 30.12.2022 №44, обязательства, возникающие при объявлении о начале конкурентной процедуре определения контрагента, не отражаются в бухгалтерском учёте в размере начальной (максимальной) цены контракта на счёте 050207000 "Принимаемые обязательства".

66. В соответствии со ст.34 Бюджетного кодекса РФ неэффективные расходы МКУ "Городской фонтан" на установку «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения 8» составили 28,1 тыс. рублей.

67. В нарушение п. 4. ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ заказчиком в 2022 году превышен лимит закупок у единственного поставщика по данному пункту. Лимит превышен в 1,3 раз (больше на 598,1 тыс. рублей). Кроме того, в 2022 году лимит фактически осуществлённых закупок у единственного поставщика выше лимита, утверждённого в план-графике, размещённом в ЕИС на 508,1 тыс. рублей (в 1,2 раза).

68. Завышена НМЦК в 2 раза по закупке от 01.11.2022 №5158225 на разработку и сборку щитов управления световой иллюминации фонтана на пл.Пименова.

69. В результате исполнения муниципального контракта от 07.11.2022 №17-22, был реализован коррупционный риск поставки оборудования, не соответствующего техническому заданию. В нарушение Приложения №2 к муниципальному контракту от 07.11.2022 №17-22, поставка оборудования не соответствует описанию объекта закупки. В щите питания напряжением 12В, мощностью не менее 15,84 Квт с количеством каналов не менее 66, фактически находится 11 блоков питания (3 канала в каждом), во втором щите управления с числом контроллеров не менее 3 шт. находится 2 контролера, что не соответствует условиям контракта. Неэффективные расходы, несоответствующие принципам ст. 34 БК РФ, при закупке данного оборудования составили 224,9 тыс. рублей, т.к. оборудование, рыночная цена которого составляет 45,2 тыс. рублей приобретено Учреждением за 270,1 тыс. рублей.

С учетом изложенного и на основании статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 29 Положения «О контрольно-счетной палате города Новосибирска», принятого решением Совета депутатов города Новосибирска от 26.10.2011 №455, надлежит выполнить следующие требования:

1. Принять меры по пресечению и устранению выявленных нарушений и недостатков, в том числе:

1.1. Разработать подробный план (потребность) ремонтных воздействий, направленных на восстановление всех характеристик фонтанов и приведения их в надлежащий вид и работоспособное состояние;

1.2. Разработать и отразить в бухгалтерском учёте учреждения необходимые корректирующие записи, направленные на исправление выявленных в ходе контрольного мероприятия ошибок, нарушений и недостатков в учёте;

1.3. Подготовить документальные (юридические) обоснования использования в производственно-хозяйственной деятельности помещений и площадей, фактически занимаемых учреждением, отразить в учёте;

1.4. Обратиться в ДТиДБК мэрии с предложением устранения нарушения принципа имущественной обособленности в отношении объекта строительства (незавершённый объект капитальных вложений) «фонтан на пл. Пименова»;

1.5. Провести полную инвентаризацию имущества и обязательств учреждения и отразить её результаты в учёте;

2. Принять меры по предупреждению подобных выявленным нарушениям и недостатков:

2.1. Изменить систему подготовки отчётной информации по муниципальному заданию с целью раскрытия всех затрат учреждения для выполнения муниципального задания, обеспечить включение достоверной информации;

2.2. Обратиться в ДТиДБК с предложением о корректировке муниципального задания по обслуживанию и ремонту фонтанов;

2.3. Разработать мероприятия, направленные на повышение экономической эффективности предоставленных учреждению ресурсов и осуществляемых расходов, в том числе в части оплаты электроэнергии, воды, услуг подрядчиков по доставке и монтажу сезонных конструкций;

2.4. Актуализировать штатное расписание с учётом фактической потребности в персонале, систему оплаты труда привести в соответствие с действующими нормативными актами мэрии;

2.5. Обеспечить ведение бухгалтерского учёта учреждения в соответствии с требованием Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и нормативных актов в области бухгалтерского учёта;

2.6. Разработать мероприятия, направленные на обеспечение результативности использования бюджетных средств, выделяемых МКУ «Городской фонтан».

2.7. Изменить систему внутреннего контроля таким образом, чтобы работы/операции, фактически не выполненные (выполненные ненадлежащим образом) на объектах, не могли быть заявлены как выполненные, с целью исключения необоснованного списания материальных ценностей на их выполнение, внесения недостоверной информации в табеля учёта рабочего времени;

2.8. Обеспечить исполнение работниками МКУ «Городской фонтан», обязанностей, возложенных должностными инструкциями, внутренними регламентами и/или исходя из нормативных документов;

2.9. Провести работу, направленную на оформление и передачу Учреждению прав на земельные участки под объектами недвижимости и сооружениями, закрепленными за МКУ «Городской фонтан»;

2.10. Обеспечить выполнение требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ при осуществлении муниципальных закупок, связанных с расходованием бюджетных средств.

3. Рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

4. Уведомить палату в письменной форме о принятых по результатам выполнения представления решениях и мерах, в том числе:

4.1. сообщить о принятых мерах и планируемых мерах по каждому пункту представления, а также сроки их реализации;

4.2. предоставить копии подготовленных и принятых (нормативных, распорядительных, финансовых и иных) документов;

4.3. предоставить информацию о привлеченных к ответственности лицах, формах и видах ответственности.

Представление палаты должно быть выполнено в указанные в нем сроки или, если срок не указан, в течение 30 дней со дня его получения.

Срок выполнения представления может быть продлен по решению палаты, но не более одного раза.

Невыполнение представления палаты в установленный срок влечет за собой ответственность, установленную частями 20, 20.1 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Настоящее представление направляется в соответствии с решением Коллегии КСП г. Новосибирска (протокол от 16.09.2024 № 9).

Председатель контрольно-счетной палаты
города Новосибирска


Г.И. Шилохвостов

Экземпляр представления на 14 листах получил

Директор МКУ «Городской фонтан» Салин Е.В.
(должность, Ф.И.О., наименование организации)

26.09.2024
(дата)

 (подпись)