

## Информация

### о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях проводимых Контрольно-счетной палатой города Енисейска в 2020 году и принятия мер органами местного самоуправления

Контрольное мероприятие	Нарушения	Принятые меры
<p>Контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности использования муниципального имущества переданного в оперативное управление в МАУ «Центр развития физической культуры и спорта» города Енисейска за 2019 года</p>	<p><b>1.</b> В п. 1.4 и 4.3 Устава МАУ «ЦРФКиС» указано, что функции и полномочия собственника имущества и земельного участка осуществляет Отдел по вопросам имущественных отношений администрации города Енисейска, <u>что не соответствует действующей структуре администрации города Енисейска.</u></p>	<p><b>1.</b> Постановлением администрации города Енисейска от 12.01.2021 №2-п «О внесении изменений в Устав МАУ «Центр развития физической культуры и спорта» города Енисейска, внесены изменения в пункты 1.2, 1.4, 4.1, 4.3, 5.2 Устава. <b>Нарушения устранены.</b></p>
	<p><b>2.</b> В п. 4.2 <u>договора б/н от 09.01.2019г на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию с МКУ «ЦБ»</u> указано, что право первой подписи в <u>Отделении Федерального Казначейства находится у главы города Енисейска и <i>директора МБУ «Спортивная школа».</i></u></p>	<p><b>2.</b> Предоставлен договор на бухгалтерское обслуживание в новой редакции от 24.11.2020 №11/1, заключенный между МКУ «Межведомственная бухгалтерия г. Енисейска» и МАУ «ЦРФКиС». <b>Нарушение устранено.</b></p>
	<p><b>3.</b> В нарушении Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в <b>2019</b> году <b>не утверждена Учетная политика учреждения МАУ «ЦРФКиС».</b></p>	<p><b>3.</b> Приказом от 31.03.2021 №4-п Муниципального казенного учреждения «Межведомственная бухгалтерия г. Енисейска» утверждена единая учетная политика централизованного бухгалтерского (бюджетного) учета казенных, бюджетных и автономных учреждений, передавших полномочия Муниципальному казенному учреждению «Межведомственная бухгалтерия города Енисейска » по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с заключенными соглашениями согласно приложению 1 и ввести ее в действие с 1 января 2021 года. <b>Нарушение устранено.</b></p>
	<p><b>4.</b> Согласно п. 7.1. Устава МАУ «ЦРФКиС» ежегодно Учреждение обязано опубликовать отчеты</p>	<p><b>4.</b> В ходе проведения мониторинга устранения нарушений по данному вопросу установлено</p>

	<p>о своей деятельности и об использовании закрепленного за ним имущества в порядке, установленном Правительством РФ, в газете «Енисейск-Плюс».</p>	<p>следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ деятельность печатного СМИ газеты «Енисейск-Плюс» прекращено 27.04.2021 по решению учредителей, о чем имеется информация на официальном сайте Роскомнадзора;</li> <li>✓ В нарушение норм Постановления Правительства РФ от 18.10.2007 №684 «Об утверждении правил опубликования отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества» <u>отчеты о деятельности МАУ «ЦРФКиС» за 2019-2020 годы <i>не были опубликованы.</i></u></li> </ul> <p><b>Нарушение не устранено.</b></p>
	<p><b>5.</b> К проверке предоставлена калькуляция на услуги по предоставлению помещения «ТИР» для проведения учебных стрельб с 01.01.2019 года, стоимость 1 часа – 1 465,34 руб. На другие услуги калькуляции <u>не предоставлены.</u></p>	<p><b>5.</b> В ходе мониторинга за устранением нарушений предоставлены следующие калькуляции на стоимость:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- сауна 560 руб./час;</li> <li>- зал хореографии 100 руб./час/чел;</li> <li>- зал единоборств 120 руб./час/чел.;</li> <li>- тренажерный зал 115 руб./час/чел;</li> <li>- игровой зал 1200 руб./час;</li> <li>- прокат лыж 200 руб./час;</li> <li>- прокат коньков 150 руб./час;</li> <li>- заточка коньков 250 руб./пара;</li> <li>- услуги ТИРа 1465,34 руб./час.</li> </ul> <p>Предоставленные калькуляции, подписаны руководителем и главным бухгалтером МКУ «Централизованная бухгалтерия», утверждение или согласование руководителя МАУ «ЦРФКиС» отсутствует.</p> <p><b>Нарушение устранено частично.</b></p>
	<p><b>6.</b> Приказом директора МАУ «ЦРФКиС» от 01.02.2014 №11-Д утверждено Положение о платных услугах, предоставляемых физическим и юридическим лицам МАУ «ЦРФКиС» города</p>	<p><b>6.</b> В ходе мониторинга за устранением нарушений предоставлен приказ от 27.09.2020 №11-Д «О предоставлении платных услуг физическим и юридическим лицам». В результате анализа данного</p>

	<p>Енисейска.</p> <p>В п. 1.1, 1.6, 1.9 Положения указано, что платные услуги регулируются в соответствии с «Основами законодательства Российской Федерации о физической культуре», которые утратили силу 29.04.1999г. В настоящее время основы деятельности в области физической культуры и спорта в Российской Федерации регулируются Федеральным законом от 04.12.2007 №329-ФЗ «О физической культуре и спорте в РФ».</p> <p>В п. 7.1 Положения указано, что примерный перечень платных услуг определен в соответствии с постановлением Госстандарта РФ от 28.06.1993 №163, <u>которое утратило свою силу с 01.01.2017г.</u></p> <p>Смета доходов и расходов на оказание платных услуг, а также документы, которые должны прилагаться в соответствии с приказом от 01.02.2014 №11-Д, <u>к проверке не предоставлены.</u></p>	<p>документа выявлено следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ссылки на нормативно-правовые акты, утратившие силу, отсутствуют;</li> <li>✓ Согласно п. 2.3 формирование доходов от платных услуг осуществляется путем составления сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности. Такие сметы не формировались в 2019-2021 гг.;</li> <li>✓ В п. 3.8 указано, что учет и контроль ведения билетного хозяйства осуществляется в соответствии с инструкцией о едином порядке ведения билетного хозяйства спортивными предприятиями, осуществляющими платную деятельность на территории РФ. Такая инструкция не утверждена нормативно-правовыми актами РФ. Учет доходов, полученных автономным и учреждениями от приносящей доход деятельности осуществляется в соответствии Приказом Минфина России от 23.12.2010 N 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению».</li> </ul> <p><b>Нарушение устранено частично.</b></p>
	<p><b>7.</b> В нарушение норм Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом города Енисейска, <u>договора аренды недвижимого имущества, находящегося в пользовании МАУ «ЦРФКиС» заключенные в 2019 году, не имеют согласования учредителя.</u></p>	<p><b>7.</b> В ходе проведения мониторинга договора аренды недвижимого имущества, заключенные в 2020-2021 годах, <b>не предоставлены.</b></p> <p><b>Нарушение не устранено.</b></p>
	<p><b>8.</b> В нарушении п. 2 договора о ведении бухгалтерского учета от 09.01.2019 МАУ «ЦРФК» не были предоставлены в МКУ «ЦБ ОМС г. Енисейска» первичные учетные документы, касающиеся расчетов по договорам аренды с Егоренко И. А. и с Корпушенко В. С, в соответствии с Федеральным законом 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском</p>	<p><b>8. В ходе проведения мониторинга установлено следующее:</b></p> <p>- предоставлен приказ МАУ «ЦРФКиС» от 26.09.2020 №46-п «Об утверждении типовых форм договоров об оказании платных услуг физическим и юридическим лицам», утверждена типовая форма</p>

	<p>учете».</p> <p>В ходе проверки указанных договоров было установлено следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- отсутствует утвержденная типовая форма договора на предоставление помещения;</li> <li>- в договорах не указана площадь предоставляемых помещений;</li> <li>- в договорах отсутствует расчет стоимости аренды 1 кв. м. либо 1 часа пользования помещениями;</li> <li>- в нарушение п. 200 инструкции №157н МКУ «Централизованной бухгалтерией органов местного самоуправления» по счету 205 «Расчеты по доходам» аналитический учет расчетов по поступлениям не ведется в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам (группам плательщиков) и соответствующим им суммам расчетов. Так, не учтены договора аренды с Корпушенко В. С. и Егоренко И. А., суммы поступлений согласно указанных договоров включены в общую сумму доходов от оказания платных услуг;</li> <li>- в нарушение положений Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», расчеты по договорам аренды с Егоренко И. А. и с Корпушенко В. С. не велись в бухгалтерском учете учреждения, а осуществлялись сотрудниками учреждения. Вследствие чего не представляется возможным установить достоверную задолженность по договорам аренды.</li> </ul>	<p>договоров возмездного оказания услуг, с указанием площади помещений. Расчет стоимости аренды 1 кв. м. либо 1 часа пользования помещениями <b>отсутствует</b>;</p> <p>- акты сверки расчетов по договорам аренды с Егоренко И. А. и с Корпушенко В. С. <b>не предоставлены</b>.</p> <p><i>Согласно статьи 15.11 КоАП РФ отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету и влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.</i></p> <p><b>Экономический субъект</b> – юридическое или физическое лицо, являющееся носителем прав и обязанностей.</p> <p>- предоставлена оборотно-сальдовая ведомость по счету 205 «Расчеты по доходам», аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам (группам плательщиков) и соответствующим им суммам.</p> <p><b>Нарушение устранено частично.</b></p>
	<p><b>9.</b> Положение о порядке расходовании средств, поступивших от оказания платных услуг МАУ «ЦРФКиС» <b>не принято</b>.</p>	<p><b>9.</b> В ходе проведения мониторинга Положение о порядке расходовании средств, поступивших от приносящей доход деятельности <b>не предоставлено</b>.</p> <p><b>Нарушение не устранено.</b></p>
	<p><b>10.</b> Проверкой полноты принятия к учету основных</p>	<p><b>10.</b> В ходе проведения мониторинга выявлено:</p>

средств, правильности их отнесения в соответствии с Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н установлено следующее:

1) В нарушение п. 381 в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (форма 0503730) по счету 25 не отражены объекты, переданные в аренду (согласно представленных договоров аренды).

2) В нарушение п. 71 Инструкции 157н не приняты к учету по счету аналитического учета 10300 "Непроизведенные активы" земельные участки (ул. Куйбышева 43а, Куйбышева 43б), используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования с 2018 года, на основании распоряжения администрации от 10.12.2018 №1271-р.

3) В ходе проверки установлено, что следующие объекты, находящиеся на балансе МАУ «ЦРФКиС» фактически находятся в пользовании других учреждений:

а) комплексная площадка для спортивных игр балансовой стоимостью 34 931,07 руб., установлена в Сквере «Молодежный».

б) информационный стенд «Нормы ГТО» установлен в МАОУ СОШ №9.

в) контактная платформа для отжимания станок (счетчик) для отжиманий 2 шт (по 2800 руб.) балансовой стоимостью 5600 руб. передана в пользование МАОУ СОШ №9.

1) справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (форма 0503730) не предоставлена;

2) предоставлена оборотно-сальдовая ведомость по счету 10300 "Непроизведенные активы", учтены земельные участки (ул. Куйбышева 43а, Куйбышева 43б) на общую стоимость 5505,8 тыс. руб.

3) МКУ «Межведомственная бухгалтерия г. Енисейска» (письмо от 23.12.2021 №1175) предоставлена следующая информация:

а) Комплексная площадка для спортивных игр балансовой стоимостью 34 931,07 руб. изъята из оперативного управления МАУ «ЦРФКиС» и передана в оперативное управление МБУ «Молодежный центр» на основании распоряжения администрации города Енисейска от 12.11.2020 №1149-р;

б) Информационный стенд «Нормы ГТО» находится в пользовании МАУ «ЦРФКиС» по состоянию на 01.12.2021;

в) контактная платформа для отжимания станок (счетчик) для отжиманий 2 шт (по 2800 руб.) балансовой стоимостью 5600 руб. находится в пользовании МАУ «ЦРФКиС» по состоянию на 01.12.2021;

	<p>г) секундомер Q/Q 45 HS 2 шт. (по 1550 руб.) балансовой стоимостью 3100 руб. передан в пользование МАОУ СОШ №9.</p>	<p>г) секундомер Q/Q 45 HS 2 шт. (по 1550 руб.) балансовой стоимостью 3100 руб. находятся в пользовании МАУ «ЦРФКиС» по состоянию на 01.12.2021 года.</p> <p><b>Нарушение устранено.</b></p>
	<p><b>11.</b> Порядок определения видов особо ценного движимого имущества муниципального автономного учреждения утвержден постановлением администрации г. Енисейска от 12.11.2010 №298-п «Об исполнении полномочий администрации г. Енисейска по реализации Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях»». Указанный порядок разработан на основании Постановления Правительства РФ от 31.05.2007 №337 «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества автономного учреждения», который утратил свое действие с 01.01.2011 года, а также не соответствует действующей структуре администрации, в части полномочий Отдела по вопросам имущественных отношений, который ликвидирован.</p>	<p><b>11.</b> Постановлением администрации города Енисейска от 01.10.2021 №221-п утверждено Положение о порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципального автономного или муниципального бюджетного учреждения города Енисейска.</p> <p><b>Нарушение устранено.</b></p>
	<p><b>12.</b> В нарушение требований пункта 5 постановления Правительства Российской Федерации от 26 июля 2010 г. N 538 "О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества", согласно которому ведение перечня особо ценного движимого имущества осуществляется автономным учреждением на основании сведений бухгалтерского учета, МКУ «Централизованная бухгалтерия органов местного самоуправления города Енисейска» В перечень особо ценного движимого имущества не внесено</p>	<p><b>12.</b> В ходе мониторинга предоставлена следующая информация по МАУ «ЦРФКиС»:</p> <p>МКУ «Межведомственная бухгалтерия города Енисейска» предоставлена оборотно-сальдовая ведомость по счету 101.2 (особо-ценное движимое имущество);</p> <p>МКУ «Управление муниципальным имуществом города Енисейска» предоставлен перечень особо ценного движимого имущества закрепленного на праве оперативного управления.</p> <p>При сопоставлении предоставленных данных выявлено, что в перечне особо ценного имущества</p>

	<p>оборудования в количестве 8 единиц общей балансовой стоимостью 781 228,06 тыс. рублей, относящегося к особо ценному движимому имуществу.</p>	<p>МКУ «Управление муниципальным имуществом города Енисейска» не учтены 2 единицы особо ценного имущества, балансовой стоимостью 130980,0 руб.</p> <p><b>Нарушение устранено частично.</b></p>
<p>Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ согласования стоимости ритуальных услуг в крае и предъявляемых требований к качеству их оказания»</p>	<p><b>1.</b> Согласно пункту 3 статьи 9 Федерального закона №8-ФЗ стоимость услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению, определяется органами местного самоуправления по согласованию с соответствующими отделениями Пенсионного фонда РФ, Фонда социального страхования РФ, а также с органами государственной власти субъектов Российской Федерации.</p> <p>При этом порядок согласования стоимости услуг по погребению федеральным и краевым законодательством не определен.</p> <p>Администрацией города Енисейска не в полной мере обеспечено согласование стоимости услуг по погребению, что не соответствует требованиям пункта 3 статьи 9 Федерального закона №8-ФЗ.</p>	<p><b>1.</b> В ходе мониторинга по устранению нарушений предоставлены следующие документы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Постановлением администрации города Енисейска от 01.02.2021 года №23-п утверждена стоимость гарантированного перечня услуг по погребению, предоставляемых в соответствии с п. 1 ст. 9 и ст. 10, а также в соответствии со ст. 12 Федерального закона от 12.01.1996 №8-ФЗ «О погребении и похоронном деле» в размере 8352,47 руб.;</li> <li>- письмо Фонда социального страхования РФ от 05.02.2021, о согласовании с 01.02.2021 года стоимости услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению умерших граждан, подлежащих обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на день смерти, а также умерших несовершеннолетних членов семей граждан, подлежащих обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на день смерти указанных членов семей;</li> <li>- письмо Отделения ПФ РФ по Красноярскому краю от 01.02.2021 года о согласовании с 01.02.2021 года стоимости услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению, подлежащей возмещению специализированной службе по вопросам похоронного дела, а также предельного размера социального пособия на погребение умерших пенсионеров, не подлежавших обязательному социальному страхованию на случай</li> </ul>

		временной нетрудоспособности и в связи с материнством на день смерти, проживавших на территории г. Енисейска Красноярского края. <b>Нарушение устранено.</b>
	<b>2.</b> Отсутствуют нормативно-правовые акты, регламентирующие порядок осуществления контроля за предоставлением ритуальных услуг согласно гарантированного перечня и содержания мест захоронений (распределение вопросов контроля (порядка, сроков, отчетности и пр.) между структурными подразделениями администрации.	<b>2.</b> Предоставлена должностная инструкция начальника отдела городского хозяйства МКУ «Управление городского хозяйства города Енисейска» от 01.12.2021 г., в соответствии с п. 2.11 к должностным обязанностям относится: организация работы по благоустройству и содержанию кладбищ, надлежащему исполнению похоронных ритуальных услуг. <b>Нарушение устранено.</b>
	<b>3.</b> В нарушении ст. 27 Федерального закона от 12.01.1996 №8-ФЗ «О погребении и похоронном деле» отсутствует порядок формирования и полномочия попечительских (наблюдательных) советов по вопросам похоронного дела.	<b>3.</b> Предоставлена информация, что нормативно-правовой акт, определяющий порядок формирования и полномочия попечительского (наблюдательного) совета по вопросам похоронного дела находится в стадии разработки и будет предоставлен в Контрольно-счетную палату г. Енисейска до 28.02.2022 года. <b>Нарушение не устранено.</b>
	<b>4.</b> Отсутствуют документы, определяющие: порядок деятельности городских кладбищ; порядок проведения инвентаризации мест захоронения; порядок ведения Книги учета захоронений (веление карты, реестра, выделения мест захоронения).	<b>4.</b> Предоставлена информация, о том, что документы, определяющие: порядок деятельности городских кладбищ; порядок проведения инвентаризации мест захоронения; порядок ведения Книги учета захоронений (веление карты, реестра, выделения мест захоронения) находятся в стадии разработки и будут предоставлены в Контрольно-счетную палату г. Енисейска до 20.01.2022 года. <b>Нарушение не устранено</b>
	<b>5. В нарушение ст. 6</b> Федерального закона от 27.07.2010 №210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» отсутствует административный регламент на предоставление муниципальной услуги «Организация ритуальных услуг и содержания мест захоронений».	<b>5.</b> В ходе мониторинга администрацией города предоставлена информация, что регламент на предоставление муниципальной услуги ««Организация ритуальных услуг и содержания мест захоронений» находится в стадии разработки и будет предоставлен в Контрольно-счетную палату г. Енисейска до 28.02.2022 года. <b>Нарушение не устранено.</b>



	<p><b>6. Не приняты в реестр муниципальной собственности:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- ограждение кладбища в районе с. Горская;</li><li>- ограждение на Мусульманском кладбище;</li><li>- дом смотрителя на Мусульманском кладбище.</li></ul>	<p><b>6. Предоставлены выписки из реестра муниципальной собственности по состоянию на 14.12.2021 года на следующие объекты:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- ограждение (профлист) кладбище с. Горская, балансовой стоимостью 240046,27 руб.;</li><li>- ограждение (профлист) на Мусульманском кладбище, балансовой стоимостью 185696,17 руб.</li></ul> <p>А также предоставлена информация об учете в реестре муниципальной собственности:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- нежилое здание похоронного назначения, расположенное по адресу ул. Бограда 121 А, площадью 30,4 кв. м.;</li><li>- нежилое здание похоронного назначения, расположенное по адресу ул. Бограда 121 Б, площадью 20,5 кв. м.;</li><li>- нежилое здание похоронного назначения, расположенное по адресу ул. Бограда 121 В, площадью 53,4 кв. м. <b>Нарушение устранено.</b></li></ul>
--	--	---

Председатель Контрольно-счетной палаты города Енисейска



И. Я. Голянок