

УТВЕРЖДЕНО
решением коллегии
Контрольно-счетной палаты
Чувашской Республики
(протокол от 14.07.2023 № 51)

Отчет
проверки исполнения отдельных полномочий централизованных
бухгалтерий в муниципальных образованиях Чувашской Республики
за 2021-2022 годы и истекший период 2023 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 5.2.5. плана работы Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики на 2023 год и распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики на проведение контрольного мероприятия от 26.04.2023 № 206 (с изменениями от 06.06.2023 № 224, от 08.06.2023 № 226).

2. Предмет контрольного мероприятия: средства бюджета муниципального образования, выделенные в 2021 - 2022 годах и в истекшем периоде 2023 года, а также нормативно-правовые акты, муниципальные задания и иные документы, подтверждающие целевое и эффективное использование средств бюджета муниципального образования.

3. Объекты контрольного мероприятия: муниципальное казенное учреждение «Центр финансового обеспечения муниципальных учреждений города Шумерля Чувашской Республики», встречная проверка - администрация город Шумерля Чувашской Республики.

4. Проверяемый период деятельности: 2021 - 2022 годы и истекший период 2023 года.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 10 мая 2023 года по 20 июня 2023 года.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Анализ нормативно - правовых актов, регулирующих деятельность Учреждения.

Муниципальное казенное учреждение «Центр финансового обеспечения муниципальных учреждений города Шумерля Чувашской Республики» (далее – Учреждение) создано на основании постановления администрации города Шумерля от 22.04.2016 № 329 «О создании муниципального казенного учреждения «Центр финансового обеспечения муниципальных учреждений города Шумерля Чувашской Республики» путем его учреждения».

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением администрации города Шумерля от 27.06.2016 № 525 (с изм. от 22.02.2019 № 180, от 26.01.2023 № 45) (далее – Устав).

Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени муниципального образования – город Шумерля Чувашской Республики

выполняет администрация города Шумерля Чувашской Республики (далее - администрация города Шумерля).

В соответствии с Уставом финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета города Шумерля на основании бюджетной сметы.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло бюджетное (бухгалтерское) обслуживание финансово – хозяйственной деятельности учреждений города Шумерля, а также полномочия уполномоченного учреждения города Шумерля на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) при закупке товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципальных учреждений города Шумерля на основании 29 договоров (соглашений) (приложение № 1 к настоящему отчету).

1.1. Проверка соответствия деятельности Учреждения требованиям законодательства.

1.1.1 В ходе проверки Учреждением представлены муниципальные задания: на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее – муниципальное задание на 2021 год); на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее – муниципальное задание на 2022 год); на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее – муниципальное задание на 2023 год), утвержденные главой администрации города Шумерля, а также отчеты о выполнении муниципального задания: на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов от 24.01.2022 (далее – Отчет о выполнении муниципального задания за 2021 год); на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов от 27.01.2023 (далее – Отчет о выполнении муниципального задания за 2022 год).

Выборочной проверкой муниципальных заданий и отчетов о выполнении муниципальных заданий Учреждения установлено следующее.

В несоблюдение ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), п.3, п. 4, п. 8 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Шумерля и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Шумерля от 16.05.2016 № 412 (далее – Положение № 412):

администрацией города Шумерля:

- муниципальные задания на 2021, 2022 и 2023 годы Учреждения сформированы только из одного раздела «Ведение бухгалтерского учета бюджетными учреждениями, формирование регистров бухгалтерского учета», включающего все выполняемые в рамках муниципального задания работы;

- в муниципальных заданиях Учреждения на 2022 и 2023 годы:

уникальные номера реестровой записи выполняемых работ не соответствуют реестровым номерам в Ведомственном перечне муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) находящимся в ведении администрации города Шумерля муниципальными учреждениями,

в качестве основных видов деятельности, утвержденном постановлением администрации города Шумерля от 21.03.2017 № 138, и уникальным номерам работ в Региональном перечне (классификаторе) государственных и муниципальных услуг и работ (далее - Региональный перечень);

- наименование работы по уникальному номеру реестровой записи № 692000.P.22.1.02480001002 «ведение бюджетного учета, формирование регистров органами власти» не соответствует наименованию работы в Региональном перечне («ведение бюджетного учета, формирование регистров учета главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета»);

- муниципальные задания Учреждения на 2021, 2022 и 2023 годы сформированы без учета показателей, характеризующих объем выполняемых работ, предусмотренных в Региональном перечне;

- в проверяемом периоде не осуществлялся контроль за выполнением муниципального задания Учреждения, а также за достоверностью данных Отчета Учреждения о выполнении муниципального задания;

Учреждением:

- отчеты Учреждения о выполнении муниципального задания за 2021 и 2022 годы содержат некорректные данные, а именно показатели качества работы, установленные в Муниципальном задании, не соответствуют показателям качества работы в Отчете о выполнении муниципального задания за 2021-2022 годы соответственно;

- уникальные номера реестровой записи видов работ, указанные в Отчете о выполнении муниципального задания за 2022 год, не соответствуют уникальным номерам реестровой записи видов работ, указанным в Муниципальном задании на 2022 год.

1.1.2 В соответствии с Уставом в проверяемом периоде Учреждение осуществляло оказание услуг по организации транспортного обслуживания автотранспортными средствами, находящимися в муниципальной собственности города Шумерля, на основании доверенностей (приложение № 2 к настоящему отчету) по следующим договорам на безвозмездное оказание услуг по организации транспортного обслуживания: от 30.07.2019 № 1, заключенным между отделом образования, молодежной и социальной политики администрации города Шумерля (далее – Отдел образования) и Учреждением; от 01.04.2019 № 1, заключенным между управлением градостроительства и городского хозяйства администрации города Шумерля (далее – Управление градостроительства).

Выборочным анализом установлено, что *должностными лицами администрации города Шумерля (Отдела образования, Управления градостроительства) допущено нарушение статьи 209 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ), статьи 22 Устава города Шумерля, пункта 1.6 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью города Шумерля, утвержденного решением Шумерлинского городского Собрания депутатов созыва 2001 года от*

27.04.2022 № 101, в части передачи во владение и пользование транспортных средств Учреждению по доверенностям, без соответствующего оформления документов (постановления и (или) распоряжения администрации города Шумерля).

Также в доверенностях не отражены условия пользования и владения движимым муниципальным имуществом, что в свою очередь указывает на безвозмездное пользование движимым имуществом без оформления договорных отношений, что является нарушением статей 421, 689 ГК РФ, пунктов 1.6, 6.1 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью.

Передача муниципального имущества на бездоговорной основе также указывает на возникновение рисков утраты (гибели) муниципального имущества, что в свою очередь может привести к риску нанесения ущерба бюджету муниципального образования.

В соответствии с Информацией о заключенных контрактах (прямых договорах) за 2021-2022 годы и по состоянию на 01.05.2023 за счет средств бюджета города Шумерля, представленной в ходе проверки, в проверяемом периоде Учреждением произведены затраты на содержание и обслуживание автотранспортных средств, в общей сумме 2 889,2 тыс. рублей (расчетно) (приложение № 3 к настоящему отчету).

В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ), п. 383, п. 384 Инструкции № 157н Учреждением, не принято к учету движимое имущество (автомобили), переданное администрацией города Шумерля (структурными подразделениями) в пользование и владение Учреждению, с целью правомерного произведения расходов на содержание имущества, а также сохранности и учета транспортных средств.

Кроме того, следует отметить, что:

- в доверенностях отсутствуют условия содержания движимого имущества (автомобилей);

- отдельные доверенности выданы физическим лицам (не представителям Учреждения);

- согласно договорам на безвозмездное оказание услуг по организации транспортного обслуживания (от 30.07.2019 № 1 и от 01.04.2019 № 1) Учреждение обязуется: «...Предоставлять персонал для осуществления транспортного обслуживания...», при этом указанные договора не содержат условия по содержанию автомобилей.

В соответствии с п. 221 БК РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

В соответствии с п. 6 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н (далее – Общие требования

№ 26н), составлением сметы в целях настоящих Общих требований является установление объема и распределения направлений расходов бюджета на срок закона (решения) о бюджете на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период) на основании доведенных до учреждения в установленном законодательством Российской Федерации порядке лимитов бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения, включая бюджетные обязательства по предоставлению бюджетных инвестиций и субсидий юридическим лицам (в том числе субсидии бюджетным и автономным учреждениям), субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов (далее - лимиты бюджетных обязательств).

Согласно п. 2.2. Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы администрации города Шумерля Чувашской Республики и муниципального казенного учреждения «Центра финансового обеспечения муниципальных учреждений города Шумерля», утвержденного распоряжением администрации города Шумерля от 23.04.2018 № 110-п (далее – Порядок № 110-п), бюджетная смета Учреждения является документом, устанавливающим объем и распределение направлений расходования средств бюджета в соответствии с доведенными бюджетными ассигнованиями на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации с детализацией до кодов статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ).

В соответствии с п. 2.3. Порядка № 110-п сектор экономической службы Учреждения в течение 10 рабочих дней со дня доведения бюджетных ассигнований на текущий финансовый год составляет смету с приложением обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы и представляет заместителю начальника финансового отдела администрации города Шумерля.

Таким образом, в нарушение ст. 221 БК РФ, п. 6 Общих требований № 26н, п.2.2, 2.3 Порядка № 110-п Учреждением в бюджетные сметы на 2021, 2022 и 2023 годы включены расходы на содержание транспортных средств в отсутствие обязательств по содержанию автотранспорта (не состоят на балансе (забалансе) Учреждения), что в свою очередь привело к необоснованным расходам по содержанию транспортных средств в сумме 2 889,2 тыс. рублей (расчетно) (в том числе в 2021 году в сумме 1 029,3 тыс. рублей, в 2022 году – 1 139,9 тыс. рублей, в 2023 году (январь – апрель) – 720,0 тыс. рублей).

Вышеуказанные обстоятельства в части нарушения Учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет указывают на признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.7 КоАП РФ.

Контрольно-счетной палатой Чувашской Республики в период с 11 мая по 28 июня 2022 года проведено контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий

и хозяйственных обществ, в уставном капитале которых доля участия муниципального образования в совокупности превышает пятьдесят процентов, за 2020-2021 годы и истекший период 2022 года» на объектах МУП «Шумерлинское городское бюро технической инвентаризации» и МУП «Чистая вода», по итогам которого администрации города Шумерля письмом от 08.08.2022 № 06/01/01-1573 было рекомендовано рассмотреть вопрос о внесении изменений в решение Шумерлинского городского Собрания депутатов созыва 2001 года от 27.04.2002 № 101 «О вопросах управления и распоряжения муниципальной собственностью г. Шумерля».

В соответствии с п. 2 письма администрации города Шумерля от 02.09.2022 № 01-01-17-5084 «подготовлен для рассмотрения на Собрании депутатов города Шумерля проект решения «Об утверждении Положения об управлении и распоряжении муниципальной собственностью города Шумерля Чувашской Республики»».

Вместе с тем, на момент проведения данного контрольного мероприятия Положение об управлении и распоряжении муниципальной собственностью города Шумерля Чувашской Республики *не утверждено*.

Таким образом, не приняты меры по внесению изменений в решение Шумерлинского городского Собрания депутатов созыва 2001 года от 27.04.2002 № 101 «О вопросах управления и распоряжения муниципальной собственностью г. Шумерля» и/или утверждению Положения об управлении и распоряжении муниципальной собственностью города Шумерля Чувашской Республики, в соответствии с письмом от 02.09.2022 № 01-01-17-5084.

1.2. Анализ осуществления отдельных полномочий Учреждения.

В соответствии с п. 1.4. Порядка взаимодействия уполномоченного учреждения города Шумерли Чувашской Республики на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков и заказчиков города Шумерли Чувашской Республики, осуществляющих закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд города Шумерли Чувашской Республики, утвержденного постановлением администрации города Шумерля от 29.07.2016 № 611, на Учреждение возложены полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков и бюджетных учреждений города Шумерля.

Постановлением Кабинета Министров Чувашской Республики от 25.08.2021 № 413 «О централизации закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Чувашской Республики» (с изменениями и дополнениями) (далее – Постановление Кабинета Министров Чувашии № 413) полномочиями на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) путем проведения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) наделено казенное учреждение Чувашской Республики «Региональный центр закупок Чувашской Республики» (далее – Региональный центр закупок).

В соответствии с соглашением об осуществлении полномочий на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд от 30.12.2021, заключенным между Чувашской Республикой в лице главы Чувашской Республики и муниципальным образованием города Шумерля в лице главы города Шумерля (далее – Соглашение от 30.12.2021), с 01.01.2022 полномочия уполномоченного органа муниципального образования города Шумерля на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков и муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования города Шумерля осуществляет Региональный центр закупок.

Сравнительный анализ полномочий и функций в сфере закупок, осуществляемых Учреждением за проверяемый период, представлен в приложении № 4 к настоящему отчету.

Исходя из данных приложения № 4 к настоящему отчету следует, что на основании Постановления Кабинета Министров Чувашии № 413, Соглашения от 30.12.2021, Учреждением с 01.01.2022 в Региональный центр закупок передана значительная часть функций в сфере закупок.

Выборочным анализом функционала работников сектора закупок Учреждения установлено, что должностной функционал заместителя директора - главного бухгалтера по закупкам (далее – заместитель директора по закупкам), перечисленный в пунктах с 1 по 16, 30, 33, 37 приложения № 5 к настоящему отчету, передан в Региональный центр закупок с 01.01.2022 в связи с заключением Соглашения от 30.12.2021.

Сравнительным анализом должностных обязанностей специалиста по закупкам и заместителя директора по закупкам установлено, что должностные обязанности заместителя директора по закупкам полностью соответствуют (одинаковые) должностным обязанностям специалиста по закупкам (пункты 1, с 4 по 7, с 9 по 15, с 30 по 39 приложения № 5 к настоящему отчету).

Вместе с тем, в проверяемом периоде заместителю директора по закупкам на основании приказов Учреждения от 27.01.2022 № 38-ЛС, от 25.02.2022 № 89-ЛС, от 29.03.2022 № 147-ЛС, от 27.04.2022 № 227-ЛС, от 30.05.2022 № 295-ЛС, от 30.06.2022 № 388-ЛС, от 29.07.2022 № 458-ЛС, от 29.08.2022 № 490/9-ЛС, от 30.09.2022 № 542-ЛС, от 31.10.2022 № 600-ЛС, от 30.11.2022 № 645-ЛС, от 27.12.2022 № 709-ЛС, от 31.01.2023 № 54-ЛС произведена доплата за выполнение дублирующего функционала специалиста по закупкам в общей сумме 168,0 тыс. рублей, в том числе в 2022 году в сумме 120,0 тыс. рублей, в 2023 году (январь-апрель) в сумме 48,0 тыс. рублей.

Стоит отметить, что численность работников Учреждения составила по состоянию: на 01.01.2021 – 57,83 ед.; на 01.01.2022 – 60,58 ед.; на 01.01.2023 – 60,58 ед.

Исходя из вышеизложенного следует, что:

- Учреждением, в связи изменением функционала с 01.01.2022, не приняты управленческие решения по оптимизации штатной численности работников Учреждения, а также не скорректированы объемы финансирования на 2022 и 2023 годы; в то же время заместителю

директора по закупкам произведена доплата за выполнение дублирующего функционала специалиста по закупкам в общей сумме 168,0 тыс. рублей (в том числе в 2022 году в сумме 120,0 тыс. рублей, в 2023 году (январь-апрель) в сумме 48,0 тыс. рублей), что указывает на неэффективное расходование бюджетных средств в указанной сумме;

- администрацией города Шумерля при согласовании штатных расписаний Учреждения, после передачи полномочий на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков и муниципальных бюджетных учреждений города Шумерля в Региональный центр закупок, не учтено изменение функционала и объема фактически выполняемых работ.

2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

2.1. Анализ выполнения Учреждением основных показателей деятельности (бюджетных смет, расчетов к ним).

2.1.1. Бюджетной сметой Учреждения утверждено:

- на 2021 год первоначально в сумме 18 739,0 тыс. рублей; с учетом внесенных изменений в бюджетную смету (от 15.02.2021, от 18.03.2021, от 08.04.2021, от 22.04.2021, от 23.04.2021, от 29.07.2021, от 27.10.2021, от 11.11.2021, от 15.12.2021, от 20.12.2021, от 24.12.2021, от 30.12.2021) - 19 671,1 тыс. рублей;

- на 2022 год первоначально в сумме 20 400,3 тыс. рублей; с учетом внесенных изменений в бюджетную смету (от 22.03.2022, от 30.06.2022, от 10.08.2022, от 06.09.2022, от 29.09.2022, от 31.10.2022, от 08.11.2022, от 25.11.2022, от 07.12.2022, от 23.12.2022) - 22 527,6 тыс. рублей;

- на 2023 год первоначально в сумме 24 128,4 тыс. рублей; с учетом внесенных изменений в бюджетную смету (от 27.03.2023, от 28.04.2023) - 24 958,4 тыс. рублей.

В соответствии с данными приложений №№ 6-8 к настоящему отчету в 2021 году наибольший удельный вес предусмотрен на расходы на оплату труда работников Учреждения - 65,6 % или 12 913,1 тыс. рублей, в 2022 году - 65,9 % или 14 853,6 тыс. рублей; в 2023 году - 69,0 % или 17 231,1 тыс. рублей.

2.1.2. Выборочным анализом установлено, что в проверяемом периоде согласно паспортам муниципальных программ Учреждение являлось *соисполнителем муниципальных программ* города Шумерля:

«Развитие потенциала муниципального управления» (утверждена постановлением администрации города Шумерля от 09.08.2019 № 999);

«Экономическое развитие» (утверждена постановлением администрации города Шумерля от 23.05.2019 № 597);

«Развитие земельных и имущественных отношений» (утверждена постановлением администрации города Шумерля от 04.02.2021 № 63);

участником муниципальных программ города Шумерля:

«Экономическое развитие» (утверждена постановлением администрации города Шумерля от 23.05.2019 № 597 (с изм. от 25.01.2023 № 41));

«Социальная поддержка граждан» (утверждена постановлением администрации города Шумерля от 06.09.2019 № 1134).

В соответствии с разделом 8 Порядка разработки и реализации муниципальных программ города Шумерля Чувашской Республики, утвержденного постановлением администрации города Шумерля от 30.10.2013 № 896 (далее – Порядок № 896), соисполнители/участники муниципальной программы представляют в установленный срок ответственному исполнителю /соисполнителю отчет о ходе реализации основных мероприятий (мероприятий) подпрограмм.

Согласно пояснению Учреждения от 13.06.2023 № 61 «...Для подготовки отчетов муниципальным казенным учреждением «Центр финансового обеспечения муниципальных учреждений города Шумерля» как соисполнителя муниципальных программ города Шумерля: «Развитие потенциала муниципального управления», «Экономическое развитие», «Развитие земельных и имущественных отношений» и участника муниципальных программ города Шумерля «Экономическое развитие», «Социальная поддержка граждан», направлялась необходимая информация в структурные отделы администрации, в отдел экономики, предпринимательства и торговли администрации города Шумерля и финансовый отдел администрации города Шумерля, отчет о ходе реализации основных мероприятий (мероприятий) подпрограмм, как соисполнителя и участника муниципальных программ не представлялся, в связи с тем, что ответственными исполнителями являлись структурные отделы администрации города Шумерля».

Таким образом, в нарушение статьи 179 БК РФ, раздела 8 Порядка № 896, в проверяемом периоде 2021-2022 годы и истекший период 2023 года (январь-апрель) Учреждением, как соисполнителем/участником муниципальной программы, не обеспечено предоставление ответственным исполнителям (соисполнителям) муниципальных программ отчетов о ходе реализации основных мероприятий (мероприятий) подпрограмм.

2.2. Соблюдение установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за Учреждением (проведение осмотра имущества Учреждения).

Имущество Учреждения является муниципальной собственностью города Шумерля Чувашской Республики и в установленном порядке закрепляется за ним на праве оперативного управления.

Согласно представленной в ходе проверки ведомости основных средств по состоянию на 26.05.2023 на балансовых и забалансовых счетах Учреждения числится 164 вида основных средств. С целью осуществления выборочного осмотра отобрано имущество в количестве 96 шт. По результатам осмотра оформлен акт осмотра от 26.05.2023.

В ходе осмотра выявлены следующие факты:

1. На два объекта основных средств - принтеры Kyocera Mita FS-1025 нанесен одинаковый инвентарный номер - 10134000259. При этом согласно Ведомости числится только один принтер Kyocera Mita FS-1025 (инвентарным номером 10134000259) балансовой стоимостью 10,7 тыс. рублей.

Таким образом, **Учреждением в нарушение ст. 9 Федерального закона**

№ 402-ФЗ не принят к бухгалтерскому учету объект собственности принтер Kyocera Mita FS-1025 на сумму 10,7 тыс. рублей, что в свою очередь указывает на нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н), выразившееся в искажении (занижении) данных бухгалтерской отчетности:

- ф. 0503130 в графах 6 и 8 по строке 010 «Основные средства (балансовая стоимость, 010100000) на 01.01.2022 и 01.01.2023 на 0,3% от стоимости основных средств;

- ф. 0503168 в графе 11 по строке 010 код строки 010100000 «Основные средства» и по строке 014 код строки 0101X4000 «Машины и оборудование» на 01.01.2022 и 01.01.2023 на 0,3% от стоимости основных средств.

Справочно:

Стоимость принтера Kyocera Mita FS-1025 определена исходя из балансовой стоимости аналогичного принтера Kyocera Mita FS-1025, находящегося в оперативном управлении Учреждения: принтер Kyocera Mita FS-1025 инв. № 10134000259 балансовой стоимостью 10,7 тыс. рублей.

2. Основные средства, которые не эксплуатируются и не подлежат дальнейшему использованию (в нерабочем состоянии): 6 принтеров (принтер 4 инв. №10134000235; принтер 6 инв. №10134000237; принтер 1 инв. № 10134000232; принтер 7 инв. № 10134000238; 2 принтера HP Laser Jet 1020 (без инвентарных номеров)); 2 системных блока (без инвентарных номеров).

В нарушение ст. 21 Федерального закона № 402-ФЗ, п.9 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – СГС «Основные средства») Учреждением не обеспечено списание 8 видов имущества в связи с изношенностью и непригодностью их в использовании.

3. Основные средства, которые не используются (не эксплуатируются), находятся в рабочем состоянии: 4 монитора (монитор инв. №10134000245; монитор инв. №10124000023; монитор инв. №10124000020; монитор (без инвентарного номера); компьютер в сборе инв.№ 10134000019; системный блок 6 инв. №10134000258.

В нарушение ст. 9.1 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее - Федеральный закон № 7-ФЗ), п. 3.9.2 Устава Учреждения 6 объектов основных средств балансовой стоимостью на общую сумму 49,4 тыс. рублей (в том числе монитор инв. №10134000245 – 5,1 тыс. рублей; монитор инв. № 10124000023 – 5,1 тыс. рублей; монитор инв. №10124000020 – 5,1 тыс. рублей; монитор (без инвентарного номера) – 7,6 тыс. рублей; компьютер в сборе инв. № 10134000019 – 17,5 тыс. рублей; системный блок 6 инв. № 10134000258 – 9,0 тыс. рублей) не используются в деятельности Учреждения, что в свою очередь указывает на неэффективное использование имущества Учреждения в указанной сумме.

Справочно:

- монитор инв. № 10124000023 является составной частью ПК в комплекте (процессор, плата,

накопитель, монитор АОС 21.5, клавиатура, мышь): балансовая стоимость определена по минимальной балансовой стоимости монитора, принятого к учету в 2017 году (монитор 1 инв. № 10134000245 балансовая стоимость 5,1 тыс. рублей);

- монитор инв. № 10124000020 является составной частью ПК в комплекте (процессор, плата, накопитель, монитор АОС 21.5, клавиатура, мышь): балансовая стоимость определена по минимальной балансовой стоимости монитора, принятого к учету в 2017 году (монитор 1 инв. № 10134000245 балансовая стоимость 5,1 тыс. рублей);

- монитор (без инвентарного номера) в ходе осмотра определен как монитор 6 инв. № 10134000250 с балансовой стоимостью 7,6 тыс. рублей.

4. Не нанесены инвентарные номера на имущество: системный блок 2, системный блок 6, водонограватель Delux50, многофункциональное устройство RICOH SP 3610 SF, холодильник Саратов, болгарку ФИТ 810, дрель Sturm, бензокосу Мастер, шуруповерт, шкаф металлический офисный ПРАКТИК «СВ-12» 1860*850*400, шкаф металлический офисный ПРАКТИК «СВ-12» 1860*850*400, шкаф металлический офисный ПРАКТИК «СВ-12» 1860*850*400.

Таким образом, **в нарушение ст. 21 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 9 СГС «Основные средства» Учреждением на 12 объектов основных средств не нанесены инвентарные номера.**

5. Имеет место факт разукomплектации основных средств: персональные компьютеры (приняты к учету в комплекте монитор+системный блок) разукomплектованы отдельно на монитор и системный блок.

В соответствии с Инструкцией № 157н:

- балансовой стоимостью объектов нефинансовых активов является их первоначальная стоимость с учетом ее изменений. Изменение первоначальной (балансовой) стоимости объектов нефинансовых активов производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукomплектации), а также переоценки объектов нефинансовых активов либо их обесценении (п.27);

- инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении. В случае принятия на учет объекта основного средства, входящего в инвентарную группу, ввиду разукomплектования последней, такому объекту основного средства присваивается новый инвентарный номер (п.46).

Вместе с тем, в несоблюдение п. 27, 46 Инструкции № 157н Учреждением при разукomплектации основных средств, принятых к учету в комплекте (комплекс конструктивно-сочлененных предметов), не изменена балансовая стоимость объектов основных средств и/или разукomплектованным объектам не присвоены новые инвентарные номера.

6. На балансе Учреждения числятся основные средства стоимостью менее 10,0 тыс. рублей, подлежащие отнесению на забалансовый счет.

В нарушение п. 46, 50 Инструкции № 157н, Учреждением 18 объектам нефинансовых активов стоимостью до 10,0 тыс. рублей (приняты к учету после 01.01.2018) на сумму 57,4 тыс. рублей (по состоянию на 01.01.2023) присвоены инвентарные номера и объекты не списаны с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете, что в свою

очередь, в нарушение Инструкции № 191н, привело к искажению данных бухгалтерской отчетности:

- ф. 0503130

завышение данных в графах 6 и 8 по строке 010 «Основные средства (балансовая стоимость, 010100000) на 1,6 % от стоимости основных средств;

занижение данных в графе 5 по строке 210 по счету 21 «Основные средства в эксплуатации» справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах на 33,1 % от стоимости основных средств в эксплуатации;

- ф. 0503168

завышение данных в графе 11 по строке 010 код строки 010100000 «Основные средства» на 1,6 % от стоимости основных средств;

занижение данных в графе 7 по строке 850 «Основные средства в эксплуатации, всего» раздела 3 «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах» на 33,1 % от стоимости основных средств в эксплуатации.

Учреждением представлено пояснение от 31.05.2023, согласно которому «...1. Наличие одинаковых объектов с одинаковыми инвентарными номерами 10134000259 связано с тем, что в ведомости основных средств имеется имущество с наименованиями «Принтер», к которым можно отнести одну из моделей указанную в акте, на момент осмотра, закрепленного работника за техническим состоянием офисной техники, и обнаружением отсутствия инвентарного номера на объекте имущества, был прикреплен номер, соответствующий данной модели согласно ведомости основных средств. 2. Основные средства, которые не эксплуатируются и не подлежат дальнейшему использованию. По данным объектам будут проведены мероприятия по списанию имущества. 3. Основные средства в рабочем состоянии, которые не эксплуатируются, требуют дополнительных настроек и мелкого и текущего ремонта, не эксплуатируются в связи с наличием вакантных рабочих мест. 4. Отсутствие инвентарных номеров на объектах основных средств, указанных в акте осмотра имущества, находящегося в оперативном управлении учреждения связано особенностями текстуры покрытия (шероховатость поверхности изделия делает невозможным длительное нахождение инвентарных номеров на объектах основных средств). 5. Разукрупнение основных средств связана с перемещением объектов по производственной необходимости. 6. Наличие объектов основных средств на балансе МКУ «ЦФО МУ г. Шумерля» стоимостью менее 10,0 тыс. рублей связана с вводом в эксплуатацию данных объектов основных средств до 2018 года».

Согласно представленным в ходе проверки данным за проверяемый период Учреждением инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств проведена в 2021 году по состоянию на 01.11.2021 на основании приказа Учреждения от 01.11.2021 № 116/1 «О проведении инвентаризации» (далее – Приказ № 116/1).

Приказом № 116/1 назначена рабочая инвентаризационная комиссия, установлены сроки инвентаризации: начало инвентаризации - 01.11.2021; окончание инвентаризации - 08.11.2021; отражение результатов инвентаризации в бюджетном учете - до 12.11.2021.

Выборочным анализом актов и инвентаризационных описей, представленных в ходе проверки, установлено следующее.

В несоблюдение норм, предусмотренных разделом VIII Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее – Федеральный стандарт бухгалтерского учета № 256н), Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых активов, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические указания № 49), п. 1.9. и приложения «Положение об инвентаризации» Учетной политики Учреждения, утвержденной приказом Учреждения от 30.12.2020 № 123:

проведение Учреждением инвентаризации в 2021 году с грубыми нарушениями (в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) от 18.11.2021 № 9 и от 22.11.2021 № 10 не отражено фактическое наличие имущества; не все объекты основных средств, числящиеся в бухгалтерском учете на момент проведения инвентаризации, включены в инвентаризационные описи (сличительные ведомости); не проведена инвентаризация обязательств Учреждения (расчеты с дебиторами и кредиторами); не соблюдены установленные Приказом № 116/1 сроки проведения инвентаризации), а также установленные в ходе осмотра имущества факты разуконплектации основных средств, нанесения одинаковых инвентарных номеров на имущество указывают на формальный подход к проведению инвентаризации и ставят под сомнение сам факт проведения инвентаризации в 2021 году по состоянию на 01.11.2021;

Учреждением не проведена инвентаризация активов в 2022 году при смене материально-ответственного лица (увольнении руководителя 1 с 25.02.2022) и инвентаризация активов и обязательств в 2022 году перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Согласно пояснению Учреждения от 31.05.2023, представленному в ходе проверки: «...Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств за 2022 год не проводилась. Данная процедура проводится перед составлением бухгалтерской годовой отчетности, по причине большого количества вакансий сотрудников...на период проведения инвентаризации (перед составлением годовой отчетности октябрь-ноябрь 2022 года) провести инвентаризацию с соблюдением всех необходимых процедур не предоставлялось возможным...».

В соответствии с п.16 Положения об учете муниципального имущества города Шумерля и порядке предоставления информации, содержащейся в Реестре муниципального имущества города Шумерля, утвержденного

решением Собрания депутатов г. Шумерли Чувашской Республики от 25.10.2013 № 429 (далее - Положение об учете муниципального имущества города Шумерля) в целях осуществления контроля правообладатели ежегодно до 1 апреля текущего года представляют в отдел земельных и имущественных отношений администрации города Шумерля надлежащим образом заверенные обновленные карты сведений об объектах учета муниципального имущества города Шумерля (далее – карты учета) по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом, по формам, предусмотренным в приложении № 1 к настоящему Положению и копию годового бухгалтерского баланса.

В проверяемом периоде Учреждением карты учета в отдел земельных и имущественных отношений администрации города Шумерля не представлялись, кроме того имеется расхождение количества основных средств (164 шт.) в ведомости основных средств по состоянию на 26.05.2023 и выписке из реестра муниципальной собственности города Шумерля от 23.05.2023 № 76 (25 шт.).

Таким образом, *в нарушение п. 7 и п. 16 Положения об учете муниципального имущества города Шумерля Учреждением не обеспечено своевременное предоставление (до 1 апреля) в отдел земельных и имущественных отношений администрации города Шумерля обновленных карт учета муниципального имущества.*

3. Анализ расходования средств на заработную плату, а также структуры штатного расписания Учреждения.

В проверяемом периоде в Учреждении действовали следующие локальные нормативные акты, регулирующие вопросы оплаты труда Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Центр финансового обеспечения муниципальных учреждений города Шумерля Чувашской Республики», утвержденные постановлениями администрации города Шумерля: от 20.10.2020 № 792 (далее - Положение № 792); от 11.10.2021 № 779 (далее – Положение № 779); от 13.10.2022 № 903 (далее – Положение № 903); от 14.12.2022 № 1129 (с изм. от 31.01.2023 № 64) (далее – Положение № 1129).

3.1. Анализ штатных расписаний Учреждения и формирования фонда оплаты труда.

Штатные расписания Учреждения, действовавшие в проверяемом периоде, перечислены в приложении № 9 к настоящему отчету.

В ходе выборочного анализа данных отчета ф. П-4 (месячная) «Сведения о численности и заработной плате работников» (приложение № 10 к настоящему отчету) установлено, что по Учреждению числится по состоянию:

на 01.01.2022 – 9,6 вакантных мест;

на 01.01.2023 – 13,9 вакантных мест;

на 01.06.2023 – 13,9 вакантных мест.

При этом по состоянию на 16.06.2023 на сайтах:

<https://trudvsem.ru/> (портал «Работа в России»);

<https://ircenter.ru/sznregion/chuvash/cznchuvash.asp?rn=%D8%F3%EC%E5%>

[F0%EB%FF&kodepage=520717&Region=21&Okato=178977&Profession=&Grid-page=1](https://rabota.cap.ru/employer/detailvacancy/?companyId=518df5f0-cff0-46c0-b1f6-46e14c93f613) (Работа – Шумерля. Вакансии от Центра Занятости (ЦЗН»);

<https://rabota.cap.ru/employer/detailvacancy/?companyId=518df5f0-cff0-46c0-b1f6-46e14c93f613> (Интерактивный портал Министерства труда и социальной защиты Чувашской Республики) размещена информация только об 1 (одной) открытой вакансии Учреждения: ведущий бухгалтер – 1 вакантное место (дата актуальности – 13.06.2023).

Таким образом, в несоблюдение п.3.2 ст.25 Закона РФ от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» (ред. от 28.12.2022) в проверяемом периоде Учреждением не обеспечено размещение на единой цифровой платформе информации о потребностях в работниках и об условиях их привлечения, о наличии свободных рабочих мест и вакантных должностей, специальных рабочих мест, оборудованных (оснащенных) для работы инвалидов.

В ходе выборочной проверки установлены должности, которые в проверяемом периоде длительное время были вакантными (бухгалтер, ведущий бухгалтер, специалист по закупкам, специалист по охране труда, рабочий по обслуживанию и текущему ремонту зданий и сооружений, водитель, механик), и по которым образовалась экономия фонда оплаты труда за 2021 - 2022 годы и истекший период 2023 года (январь-апрель) в общей сумме 3 928,8 тыс. рублей (в марте 2021 года – 6 ед. на которые приходится 72,2 тыс. рублей (или 866,4 тыс. рублей за 2021 год расчетно); в июне 2022 года – 12 ед. - 174,7 тыс. рублей (или 2 096,1 тыс. рублей за 2022 год расчетно); марте 2023 года – 11 ед. - 241,7 тыс. рублей (или 966,7 тыс. рублей за 2023 год (январь-апрель) (расчетно).

Таким образом, экономия фонда оплаты труда, образовавшаяся за проверяемый период 2021-2022 годы и истекший период 2023 года в связи с наличием вакантных должностей, составила 3 928,8 тыс. рублей (расчетно) и была направлена на стимулирующие и компенсационные выплаты работникам Учреждения.

Вместе с тем, при наличии в Учреждении вакантных мест длительное время, действия (бездействия) должностных лиц Учреждения по «заполнению» вакантных должностей указывают на признаки завышения планового фонда оплаты труда за счет содержания в штатном расписании Учреждения вакантных должностей.

3.2. Проверка правильности установления должностных окладов, надбавок, доплат к заработной плате, правильности начисления и выплаты заработной платы.

3.2.1. За проверяемый период порядок оплаты труда руководителя Учреждения регламентирован разделом III Положений №№ 792, 779, 903, 1129.

Распоряжением администрации города Шумерля от 01.07.2016 № 239-р на должность директора - главного бухгалтера Учреждения назначен руководитель 1.

Между администрацией города Шумерля Чувашской Республики и

руководителем 1 заключен Срочный трудовой договор от 01.07.2016 № 31/1 (далее - Трудовой договор руководителя от 01.07.2016) сроком до 01.07.2019 (продлен до 01.07.2022 дополнительным соглашением от 30.07.2019).

Должностной оклад руководителя 1 составил:

- на 2021 год в размере 41 123,0 рублей в соответствии с распоряжением администрации города Шумерля от 26.01.2021 № 12-р;

- на 2022 год в размере 42 782,0 рублей в соответствии с распоряжением администрации города Шумерля от 03.02.2022 № 34-р.

Распоряжением администрации города Шумерля от 25.02.2022 № 47-р руководитель 1 освобожден от занимаемой должности директора-главного бухгалтера Учреждения 25.02.2022.

Распоряжением администрации города Шумерля от 11.03.2022 № 54-р на должность директора-главного бухгалтера Учреждения назначен руководитель 2.

Между администрацией города Шумерля и руководителем 2 заключен Срочный трудовой договор от 11.03.2022 № 4 (далее – Трудовой договор руководителя от 11.03.2022).

Должностной оклад руководителя 2 составил:

- на 2022 год в размере 42 782,0 рублей в соответствии с распоряжением администрации города Шумерля от 11.03.2022 № 55-р;

на 2023 год в размере 52 984,0 рублей в соответствии с распоряжением администрации города Шумерля от 27.01.2023 № 25-р.

Выборочной проверкой оплаты труда руководителя и заместителей руководителя Учреждения нарушений не выявлено.

3.2.2 Выборочным анализом осуществления стимулирующих выплат работникам Учреждения установлено следующее.

Сведения о произведенных в проверяемом периоде премиальных выплатах работникам Учреждения представлены в приложении № 11 к настоящему отчету.

В соответствии с Положениями №№ 792, 779, 903, 1129:

- работникам Учреждения предусмотрены:

премиальные выплаты по итогам работы (за квартал, полугодие, 9 месяцев, год);

премиальные разовые выплаты к государственным и профессиональным праздникам;

премиальные разовые выплаты за выполнение особо важных и сложных заданий и другим достижениям (п.5.1);

- премирование работников Учреждения по итогам работы за квартал производится за выполнение показателей премирования с учетом коэффициентов премирования, устанавливаемых приказом руководителя Учреждения;

- коэффициент премирования определяется с учетом личного вклада работников Учреждения в организации бухгалтерского обслуживания подведомственных учреждений. Коэффициент премирования при работе без замечаний оценивается в размере 1,0 (одного) балла (п.5 приложения № 2);

- коэффициент снижения оценки качества труда работников Учреждения определяется согласно классификатору (п.7 приложения № 2);
- работникам Учреждения, не обеспечившим выполнение условий премирования и допустившим упущения в работе, премия может быть снижена частично или не выплачена полностью по приказу руководителя Учреждения (п.8 приложения № 2).

Вместе с тем, Учреждением в ходе контрольного мероприятия за проверяемый период 2021-2022 годы и истекший период 2023 года (январь – апрель) документы, подтверждающие проведение оценки качества труда работников Учреждения с целью премирования (выполнение показателей премирования), коэффициенты премирования работников Учреждения, утвержденные приказом Учреждения, документы, подтверждающие применение коэффициентов снижения премии работникам Учреждения не представлены.

Согласно пояснению Учреждения от 31.05.2023, представленному в ходе проверки по устному запросу Контрольно-счетной палаты, «...Согласно п.6 Приложения № 1 к Положению об оплате труда, по усмотрению руководителя МКУ «ЦФОМУ г. Шумерля» премия отдельным работникам может быть повышена в пределах квартального фонда премирования. При этом могут быть учтены такие факторы, как проведение на высоком организационном уровне всей бухгалтерской работы и исполнение указаний руководителя МКУ «ЦФОМУ г. Шумерля», в том числе устные указания, другие положительные и значительные результаты работы.

В соответствии с п.8 Приложения № 1 к Положению об оплате труда, работникам МКУ «ЦФОМУ г. Шумерля», не обеспечившим выполнение условий премирования и допустившим упущения в работе, премия может быть снижена частично или не выполнена полностью по приказу руководителя МКУ «ЦФОМУ г. Шумерля».

Расчет и начисление премий по итогам работы за квартал в период с января 2021 года по декабрь 2022 года производилась за фактически отработанное время в соответствии с п.9 Приложением № 1 к Положению об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Центр финансового обеспечения муниципальных учреждений города Шумерля Чувашской Республики...».

В несоблюдение требований, определенных приложениями № 2 Положений №№ 792, 779, 903, 1129, в проверяемом периоде Учреждением осуществлены премиальные выплаты работникам по итогам работы без проведения оценки качества труда работников, оценки выполнения работниками показателей премирования (подтверждающие документы к проверке не представлены) и в отсутствие коэффициентов премирования (приказом Учреждения коэффициенты премирования не утверждены) на общую сумму 549,5 тыс. рублей, в том числе в 2021 году в сумме 152,9 тыс. рублей, в 2022 году в сумме 396,6 тыс. рублей приказами (распоряжениями) Учреждения: от 29.07.2021 № 390-лс за 2 квартал 2021 года на общую сумму 152,9 тыс. рублей; от 27.01.2022 № 33-лс за 4 квартал

2021 года на общую сумму 149,9 тыс. рублей; от 27.04.2022 № 233-лс за 1 квартал 2022 года на общую сумму 146,4 тыс. рублей; от 27.04.2022 № 233/2-лс за 1 квартал 2022 года на сумму 0,6 тыс. рублей; от 29.07.2022 № 447/1-лс за 2 квартал 2022 года на сумму 1,3 тыс. рублей; от 27.12.2022 № 704-лс по итогам 2022 года на общую сумму 98,4 тыс. рублей.

Также выборочной проверкой установлено, что в проверяемом периоде работникам Учреждения были произведены премиальные выплаты на основании приказов (распоряжений) о поощрении работников: от 25.02.2021 № 57-лс, от 29.03.2021 № 118-лс, от 28.09.2021 № 459/1-лс, от 26.10.2021 № 506-лс, от 26.10.2021 № 507/1-лс, от 26.10.2021 № 506/1-лс, от 29.11.2021 № 540-лс, от 24.12.2021 № 592-лс, от 25.02.2022 № 83-лс, от 29.07.2022 № 447-лс, от 31.10.2022 № 587-лс, от 31.10.2022 № 587/1-лс, от 30.11.2022 № 640-лс, от 27.12.2022 № 703-лс, от 28.02.2023 № 104-лс, от 28.02.2023 № 105-лс на общую сумму 1 833,5 тыс. рублей, в том числе в 2021 году в сумме 948,5 тыс. рублей, в 2022 году в сумме 763,4 тыс. рублей, в истекшем периоде 2023 года (январь-апрель) в сумме 121,6 тыс. рублей, в которых не указаны: вид поощрения (премия по итогам работы за период, премия разовая), мотив поощрения (выполнение особо важных и сложных работ; иные достижения; к государственным и профессиональным праздникам).

Таким образом, в несоблюдение п. 5.1 Положений №№ 792, 779, 903, 1129 в приказах о поощрении работников отсутствуют мотивы и виды поощрений, что в свою очередь не позволяет оценить правомерность указанных выплат.

Выборочным анализом премирования работников, к которым были применены меры дисциплинарного взыскания, установлено следующее.

В ходе проверки установлены случаи объявления замечаний работникам Учреждения. Так, приказом Учреждения от 17.09.2021 № 456-лс, на основании представления прокуратуры от 08.09.2021 № 03-06, на заместителя директора-главного бухгалтера по закупкам наложено дисциплинарное взыскание в виде замечания, при этом приказом Учреждения от 28.09.2021 № 459/1-лс работнику установлена премия без признаков снижения в размере 4,0 тыс. рублей (на уровне премии других заместителей директора-главного бухгалтера в размере 4,0 тыс. рублей).

Таким образом, в несоблюдение п.8 Положения № 792 Учреждением произведена выплата премии работнику, к которому было применено дисциплинарное взыскание, что указывает на неэффективное использование бюджетных средств.

Кроме того, следует отметить, что во всех установленных выборочным анализом случаях, дисциплинарное взыскание было снято в течение месяца, в отдельных случаях в течение нескольких дней (1-6 дней) и наложение дисциплинарного взыскания не повлияло на премирование работников, что указывает на признаки формального применения к работникам Учреждения мер дисциплинарной ответственности.

В ходе выборочного анализ выплаченной работникам Учреждения материальной помощи установлено следующее.

В соответствии с разделами VI Положений № 792, 779, 903, 1129 материальная помощь работникам Учреждения может быть выплачена в связи юбилейными датами (50, 55, 60, 65); в связи со стихийными бедствиями, болезнью работника или его близких, смерти близких; в иных случаях, установленных локальным нормативным актом Учреждения.

Иные локальные нормативные акты, регулирующие выплату материальной помощи работникам, Учреждением в ходе проверки не представлены.

Выборочным анализом материальной помощи, выплаченной работникам Учреждения за счет экономии фонда оплаты труда (приложение № 12 к настоящему отчету), установлено, что *в нарушение требований раздела VI Положений № 792, 779, 903, 1129 в проверяемом периоде Учреждением осуществлена материальная помощь работникам, по причинам, не предусмотренным вышеуказанными положениями на общую сумму 280,8 тыс. рублей (в связи с тяжелым материальным положением в сумме 254,5 тыс. рублей; в связи с трудной жизненной ситуацией в сумме 3,2 тыс. рублей; в связи с рождением ребенка в сумме 11,9 тыс. рублей; в связи с вступлением в брак в сумме 11,2 тыс. рублей).*

В соответствии с Трудовым кодексом РФ (далее - ТК РФ) материальная помощь не входит в систему оплаты труда и является мерой социального характера.

Материальная помощь не относится к поощрительным выплатам, является выплатой непроизводственного характера, поскольку она не зависит от результатов деятельности организации и не связана с индивидуальными результатами труда работников.

Вместе с тем, в проверяемом периоде выплаченная материальная помощь приказами о поощрении работников (45 работникам на общую сумму 153,9 тыс. рублей приказом (распоряжением) от 31.05.2021 № 236-лс; 16 работникам - 62,8 тыс. рублей приказом (распоряжением) от 31.03.2022 № 165-лс) носит характер стимулирующих выплат, дополнительного вознаграждения и фактически заменяет выплаты премий.

Выборочным анализом осуществления работникам Учреждения ежемесячной надбавки к должностному окладу за напряженность и особые условия работы установлено следующее.

Согласно представленным в ходе проверки сводам начислений, удержаний, выплат за 2021-2022 годы Учреждением в проверяемом периоде осуществлялась ежемесячная надбавка к должностному окладу за напряженность и особые условия работы работникам сектора административно хозяйственной части следующих групп должностей: уборщик служебных помещений, сторож, дворник, рабочий по обслуживанию и текущему ремонту зданий и сооружений, вахтер, которым разделами V Положений №№ 792, 779, 903 ежемесячная надбавка к должностному окладу за напряженность и особые условия работы не предусмотрена. Указанная надбавка установлена работникам указанных групп должностей согласно приказам на прием на работу и

трудовыми договорами (дополнительным соглашениям к трудовым договорам) работников.

Таким образом, в несоблюдение требований раздела V Положений №№ 792, 779, 903 в период 2021 год и 2022 год (январь-сентябрь) Учреждением осуществлена ежемесячная надбавка к должностному окладу за напряженность и особые условия работы работникам (групп должностей уборщик служебных помещений, сторож, дворник, рабочий по обслуживанию и текущему ремонту зданий и сооружений, вахтер) в общей сумме 1 736,6 тыс. рублей, в том числе в 2021 году в сумме 789,4 тыс. рублей, в 2022 году (январь – сентябрь) в сумме 947,2 тыс. рублей, которым указанными Положениями данная надбавка не предусмотрена.

Кроме того, в соответствии со ст. 133 ТК РФ месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда (далее – МРОТ).

В соответствии со штатными расписаниями Учреждения от 30.12.2020 № 122, от 01.03.2021 № 12, от 30.09.2021 № 109, от 23.12.2021 № 133, от 30.12.2021 № 137, от 03.02.2022 № 03, от 01.06.2022 № 06, от 05.09.2022 № 08 уровень заработной платы по группам должностей уборщик служебных помещений, сторож, дворник, рабочий по обслуживанию и текущему ремонту зданий и сооружений, вахтер, включая ежемесячную надбавку к должностному окладу за напряженность и особые условия работы, соответствует МРОТ.

С 01.10.2022 в Учреждении принято новое положение об оплате труда (Положение № 1129) в соответствии с которым надбавка к должностному окладу за напряженность и особые условия работы *не предусмотрена.*

4. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг, проверка соблюдения Учреждениями норм законодательства при проведении закупочных процедур и заключении контрактов (договоров).

Учреждение в проверяемый период осуществляло закупочную деятельность в рамках Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ).

В проверяемом периоде 2021-2022 годы и истекший период 2023 года (январь-апрель) функции и полномочия контрактного управляющего возложены на директора - главного бухгалтера (приказы от 04.07.2016 № 01 (до 25.02.2022), от 21.03.2022 № 05).

Бюджетной сметой Учреждения расходы на закупку товаров, работ и услуг предусмотрены: на 2021 год в сумме 2 773,1 тыс. рублей; на 2022 год - 2 753,9 тыс. рублей; на 2023 год - 2 457,4 тыс. рублей.

План-график закупок сформирован в виде электронного документа и размещен в ЕИС:

- на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов - 16.12.2020 общим объемом закупок на 2021 год в сумме 2 851,2 тыс. рублей, в

том числе: энергоснабжение - 230,0 тыс. рублей; снабжение тепловой энергией для нужд отопления - 150,0 тыс. рублей; холодное водоснабжение и водоотведение - 20,0 тыс. рублей; закупки в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ - 2 451,2 тыс. рублей;

- на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов - 24.12.2021 общим объемом закупок на 2022 год в сумме 2 612,1 тыс. рублей, в том числе: энергоснабжение - 275,6 тыс. рублей; снабжение тепловой энергией для нужд отопления - 150,0 тыс. рублей; закупки в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ - 2 186,5 тыс. рублей;

- на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов - 22.12.2022 общим объемом закупок на 2023 год в сумме 2 452,8 тыс. рублей, в том числе: энергоснабжение - 100,0 тыс. рублей; снабжение тепловой энергией для нужд отопления - 100,0 тыс. рублей; закупки в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ - 2 252,8 тыс. рублей.

Согласно «Информации о заключенных контрактах (прямых договорах) за 2021-2022 годы и по состоянию на 01.05.2023 за счет средств бюджета города Шумерля», представленной Учреждением в ходе проверки:

- в 2021 году заключено 90 договоров на общую сумму 2 504,8 тыс. рублей, из них 81 прямых договоров без использования электронного ресурса - 1 811,7 тыс. рублей и 9 договоров через электронную торговую площадку ТЭК-Торг – 693,1 тыс. рублей;

- в 2022 году заключено 110 договоров на общую сумму 2 337,7 тыс. рублей, из них 103 прямых договоров без использования электронного ресурса - 1 648,4 тыс. рублей и 7 договоров через электронную торговую площадку ТЭК-Торг - 689,3 тыс. рублей;

- за истекший период 2023 года (январь-апрель) заключено 45 договоров на общую сумму 1 770,8 тыс. рублей, из них 40 прямых договоров без использования электронного ресурса - 1 209,9 тыс. рублей и 5 договоров через электронную торговую площадку ТЭК-Торг - 560,9 тыс. рублей.

Выборочной проверкой своевременности утверждения и размещения планов-графиков в системе ЕИС установлено следующее.

Первоначальная бюджетная смета Учреждения на 2021-2023 годы утверждена 16.12.2020, план-график Учреждения на 2021-2023 годы размещен в системе ЕИС 16.12.2020; первоначальная бюджетная смета Учреждения на 2022-2024 годы утверждена 23.12.2021, план-график Учреждения на 2022-2024 годы размещен в системе ЕИС 24.12.2021; первоначальная бюджетная смета Учреждения на 2023-2025 годы утверждена 23.12.2022, план-график Учреждения на 2023-2025 годы размещен в системе ЕИС 22.12.2022.

Таким образом, в нарушение п. 9 постановления Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства

Российской Федерации» (далее – Постановление № 1279) Учреждением план-график на 2023-2025 годы размещен и утвержден электронной подписью в системе ЕИС до доведения до Учреждения объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации (до утверждения бюджетной сметы Учреждения на 2023-2025 годы).

Сравнительный анализ планируемых (осуществленных) закупок по данным бюджетной сметы, плана-графика закупок и данных, представленных Учреждением по осуществленным закупкам в 2021 - 2022 годах, истекшем периоде 2023 года (январь-апрель), представлен в приложении № 13 к настоящему отчету.

Исходя из данных приложения № 13 к настоящему отчету следует, что Учреждением в нарушение ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ план-график закупок сформирован не на всю сумму доведения объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств: в 2022 году на сумму 141,8 тыс. рублей, в 2023 году на сумму 4,6 тыс. рублей.

Выборочным анализом закупок, произведенных Учреждением, установлено, что за проверяемый период общий объем закупок Учреждения составил в сумме 6 613,3 тыс. рублей, который приходится на закупки малого объема (закупка товаров, работ, услуг, осуществляемая у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ), в том числе за 2021 год в сумме 2 504,8 тыс. рублей; за 2022 год в сумме 2 337,7 тыс. рублей; за истекший период 2023 года (январь-апрель) в сумме 1 770,8 тыс. рублей, из них объем закупок: с использованием электронного ресурса (через электронную торговую площадку ТЭК-Торг) составил 1943,3 тыс. рублей (29,4 % от общего объема закупок); без использования электронного ресурса (прямые договора) составил в сумме 4 670,0 тыс. рублей (70,6 % от общего объема закупок).

Таким образом, Учреждением закупки малого объема в 2021, 2022 годах осуществлены в объемах, превышающих ограничения, установленные п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, что в свою очередь указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 7.29. КоАП РФ (за 2021 год срок привлечения к ответственности истек).

5. Проверка организации и состояния бухгалтерского учета и отчетности. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности (в том числе просроченной), а также проведение претензионной работы по ее взысканию.

5.1. Учетная политика Учреждения утверждена приказами Учреждения от 30.12.2020 № 123 (далее - Учетная политика 2021-2022) и от 30.12.2022 № 26 (далее – Учетная политика 2023).

Выборочной проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено следующее:

1. В авансовом отчете заведующего сектором административно-хозяйственной части от 12.07.2021 № 7 на сумму 1 459,6 рублей:

- расходы по кассовому чеку от 09.07.2021 на общую сумму 219,4 рублей на приобретение у ИП № 1 (согласно товарному чеку от 09.07.2021 № 186) полотенец бумажных PAPIA 3 слоя 2 рулона ½ листа в количестве 2 шт. по цене 69,9 рублей на общую сумму 139,8 рублей, бумаги туалетной г.Н.Челны в количестве 4 шт. по цене 19,9 рублей на общую сумму 79,6 рублей отражены в авансовом отчете и приняты к бухгалтерскому учету на общую сумму 219,4 рублей, что выше суммы по чеку на 60,2 рублей: расходы на приобретение бумаги туалетной в сумме 79,6 рублей (по чеку) отражены в авансовом отчете в сумме 139,8 рублей;

- к авансовому отчету приложен товарный чек от 12.07.2021 № 1342 на приобретение у ИП № 2 замка врезного цилин. с защелкой КИТ Р15 4061/3 комплект с ручкой в количестве 1 шт. на сумму 1 010,0 рублей. Кассовый чек на сумму 1010,0 рублей отсутствует (к товарному чеку не приложен).

Таким образом, в нарушение п. 216 Инструкции № 157н, приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, п.1 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ, Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 54-ФЗ) авансовый отчет заведующего сектором административно-хозяйственной части от 12.07.2021 № 7 на сумму 1,5 тыс. рублей утвержден руководителем Учреждения и принят к бухгалтерскому учету (зарегистрирован в регистре бухгалтерского учета «Журнал операций расчетов с подотчетными лицами №03») без документов, подтверждающих произведенные расходы (чеки) на сумму 1,1 тыс. рублей.

2. К авансовому отчету заведующего сектором административно-хозяйственной части от 31.03.2022 № 4 на сумму 400,0 рублей приложены товарные чеки (кассовые чеки отсутствуют): от 23.03.2022 на изготовление ключа на сумму 100,0 рублей, от 24.03.2022 на изготовление ключей на сумму 300,0 рублей.

В соответствии с п. 2, п. 2.1. ст. 2 Федерального закона № 54-ФЗ организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность по изготовлению и ремонту металлической галантереи и ключей могут производить расчеты без применения контрольно-кассовой техники при условии выдачи (направления) покупателю (клиенту) документа, подтверждающего факт осуществления расчета между индивидуальным предпринимателем и покупателем (клиентом), содержащего наименование документа, его порядковый номер, реквизиты, установленные абзацами четвертым - двенадцатым п. 1 ст. 4.7 настоящего Федерального закона.

Вместе с тем, товарные чеки, приложенные к авансовому отчету заведующего сектором административно-хозяйственной части от 31.03.2022 № 4, не содержат реквизиты, предусмотренные п. 2.1. ст. 2 Федерального закона № 54-ФЗ.

В ходе проверки нарушение устранено: Учреждением представлены товарные чеки: АААЗ №000021 от 23.03.2022 на сумму 100,0 рублей и АААЗ

№ 000029 от 24.03.2022 на сумму 300,0 рублей, оформленные в соответствии с требованиями с п. 2.1. ст.2 Федерального закона № 54-ФЗ.

Выборочным анализом произведенных Учреждения *расходов на ГСМ* установлено следующее.

Согласно Учетной политике 2021-2022 и Учетной политике 2023 Учреждения для списания стоимости ГСМ в расходы Учреждение использует Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденные распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р.

Приказом Учреждения от 23.06.2020 № 57 с 01.06.2020 установлены нормы расхода топлива и ГСМ для автотранспорта (далее – Приказ от 23.06.2020 № 57).

Выборочной проверкой установлено, что за проверяемый период выписывались путевые листы и производился расход ГСМ на автомашину УАЗ 315195 рег. № А687ОТ21. При этом Приказом от 23.06.2020 № 57 нормы расхода топлива и ГСМ на автомашину УАЗ 315195 рег. № А687ОТ21 не установлены.

В соответствии с пояснением Учреждения от 09.06.2023 № 59 «...Списание горюче-смазочных материалов по транспортному средству УАЗ 315195 регистрационный номер А 687 ОТ 21 производилось учитывая нормы расхода транспортного средства, имеющие аналогичные технические характеристики – УАЗ 315195, утвержденные приказом № 57 от 23.06.2020 года...».

В соответствии с пояснением Учреждения от 16.06.2023 № 63 «...Пробег транспортного средства УАЗ 315195 регистрационный номер А687ОТ 21 за проверяемый период (2021 г, 2022 г, и январь-апрель 2023 г) составил 54787 км, что подтверждается показаниями спидометра на 01.01.2021 – 260575, на 30.04.2023 – 315362, в том числе в летний период 31723 км, в зимний период 31723 км.

За проверяемый период отражено в учете списание бензина по транспортному средству УАЗ 315195 регистрационный номер А687ОТ 21 марки АИ-92 в количестве 8 744,23 л на общую сумму 382 643,39 рублей, в том числе:

2021 год 4238,61 литров на сумму 185 943,67 рублей,

2022 год 3361,81 литров на сумму 147 599,92 рублей,

январь-апрель 2023 г 1143,81 литров на сумму 49099,80 рублей...».

Таким образом, в нарушение ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, п.6.4.2, 6.4.3 Учетной политики 2021-2022 и Учетной политики 2023 в проверяемом периоде Учреждением осуществлен расход ГСМ на автомашину УАЗ 315195 рег. № А687ОТ21 на общую сумму 382,6 тыс. рублей, в том числе в 2021 году в сумме 185,9 тыс. рублей, в 2022 году в сумме 147,6 тыс. рублей, в 2023 году (январь-апрель) в сумме 49,1 тыс. рублей без утвержденных приказом Учреждения норм расхода топлива.

Кроме того, выборочной проверкой установлено, что в Приказе от 23.06.2020 № 57 неверно отражена марка и рег. № автомашины УАЗ 3315195

рег. № А662ОУ 21: согласно паспорту транспортного средства (серия 73 № 460475) марка ТС УАЗ-315195 рег. № А662ОЕ 21.

В ходе проверки указанные нарушения исправлены: Учреждением издан приказ от 01.06.2023 № 07 «Об утверждении норм расхода топлива и горюче-смазочных материалов», в соответствии с которым на автомашину УАЗ 315195 рег. № А687ОТ21 установлены нормы расхода топлива, а также верно указаны марка и номер автомашины УАЗ-315195 рег. № А662ОЕ 21.

Выборочной проверкой оформления путевых листов за проверяемый период нарушений не выявлено.

5.2. По данным бухгалтерского баланса *дебиторская задолженность* Учреждения:

по состоянию на 01.01.2021 отсутствует;

по состоянию на 01.01.2022 составила в сумме 23,2 тыс. рублей по счету 120500000 «Дебиторская задолженность по доходам» (задолженность учреждений за ведение учета и составление отчетности за декабрь 2021 года (доходы поступают в бюджет города Шумерля));

по состоянию на 01.01.2023 – отсутствует.

По данным бухгалтерского баланса *кредиторская задолженность* Учреждения составила:

по состоянию на 01.01.2021 – в сумме 16,4 тыс. рублей по счету 1 302 00000 «Кредиторская задолженность по выплатам», в том числе: 0,6 тыс. рублей за услуги связи за декабрь 2020 года (ПАО «Ростелеком»); 15,8 тыс. рублей - ГСМ за декабрь 2020 года (ИП Литвинчук Е.Н.);

по состоянию на 01.01.2022 - в сумме 531,7 тыс. рублей, в том числе по счету:

1 302 00000 «Кредиторская задолженность по выплатам» в сумме 152,8 тыс. рублей (из них: 10,0 тыс. рублей - услуги связи за декабрь 2021 (ПАО «Ростелеком»); 5,3 тыс. рублей – электроэнергия за декабрь 2021 года (Шумерлинское межрайонное отделение АО «Чувашская Энергосбытовая Компания»); 0,4 тыс. рублей - работы по переосвидетельствованию огнетушителей за декабрь 2021 года (ВДПО ЧР); 2,5 тыс. рублей – ремонт принтера за декабрь 2021 года (ИП Охотникова О.С.); 2,8 тыс. рублей - предрейсовый медосмотр водителей за декабрь 2021 года (ООО «МЦ Специалист-Мед»); 83,9 тыс. рублей – ГСМ за декабрь 2021 года (ИП Литвинчук Е.Н.); 14,6 тыс. рублей - спецодежда (костюмы, халаты) за декабрь 2021 (ИП Анисимова И.И.); 13,8 тыс. рублей – запчасти для автотранспорта за декабрь 2021 года (ИП Илейчева Т.А.); 19,5 тыс. рублей - запчасти для автотранспорта декабрь 2021 года (ООО «АвтоГАЗсервис»);

1 303 00000 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 378,9 тыс. рублей (из них: 36,4 тыс. рублей - страховые взносы на ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за декабрь 2021 года; 2,5 тыс. рублей - страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний за декабрь 2021 года; 63,8 тыс. рублей - страховые взносы на ОМС работающего населения, поступление от платежей за декабрь 2021 года; 276,2 тыс. рублей - страховые взносы на обязательное пенсионное страхование

в РФ (на выплату страховой части трудовой пенсии за декабрь 2021 года); по состоянию на 01.01.2023 - в сумме 124,1 тыс. рублей по счету 1 302 00000 «Кредиторская задолженность по выплатам» (в том числе: 0,5 тыс. рублей – услуги связи за декабрь 2022 года (ПАО «Ростелеком»); 11,1 тыс. рублей – электроэнергия за декабрь 2022 года (Шумерлинское межрайонное отделение АО «Чувашская Энергосбытовая Компания»); 3,1 тыс. рублей - предрейсовый медосмотр водителей за декабрь 2022 года (ООО «Специалист-Мед»); 109,4 тыс. рублей – ГСМ за декабрь 2022 года (ИП Литвинчук Е.Н.).

Согласно расшифровкам дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022, 01.01.2023, представленным Учреждением в ходе проверки, за проверяемый период просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

6. Организация внутреннего финансового аудита Учреждения.

На запрос Контрольно-счетной палаты от 07.06.2023 № 06-04/01-1348 о представлении нормативно-правовых актов, регулирующих порядок проведения внутреннего финансового аудита в учреждении и документов, подтверждающих проведение внутреннего финансового аудита в учреждении (приказы, распоряжения, планы, заключения и т.д.) письмом от 08.06.2023 № 58 Учреждением представлены документы, подтверждающие проведение внутреннего финансового контроля.

При этом нормативно-правовые акты, регулирующие порядок проведения внутреннего финансового аудита в Учреждении, и документы, подтверждающие проведение внутреннего финансового аудита (приказы, распоряжения, планы, заключения и т.д.), Учреждением не представлены.

Исходя из вышеизложенного следует, что *в нарушение ст. 160.2-1 БК РФ в проверяемом периоде Учреждением не осуществлялся внутренний финансовый аудит.*

7. Выводы:

7.1 Выборочной проверкой соблюдения порядка формирования и утверждения муниципальных заданий, отчетов о выполнении муниципальных заданий Учреждения установлено, что в нарушение ст. 69.2 БК РФ, Положения № 412:

администрацией города Шумерля

- муниципальные задания на 2021, 2022 и 2023 годы Учреждения сформированы только из одного раздела «Ведение бухгалтерского учета бюджетными учреждениями, формирование регистров бухгалтерского учета», включающего все выполняемые в рамках муниципального задания работы;

- в муниципальных заданиях Учреждения на 2022 и 2023 годы:

уникальные номера реестровой записи выполняемых работ не соответствуют реестровым номерам в Ведомственном перечне и уникальным номерам работ в Региональном перечне;

наименование работы по уникальному номеру реестровой записи № 692000.P.22.1.02480001002 «ведение бюджетного учета, формирование регистров органами власти» не соответствует наименованию работы в Региональном перечне («ведение бюджетного учета, формирование регистров учета главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета»);

- муниципальные задания Учреждения на 2021, 2022 и 2023 годы сформированы без учета показателей, характеризующих объем выполняемых работ, предусмотренных в Региональном перечне;

- в проверяемом периоде не осуществлялся контроль за выполнением муниципального задания Учреждения, а также за достоверностью данных Отчета Учреждения о выполнении муниципального задания;

Учреждением

- отчеты Учреждения о выполнении муниципального задания за 2021 и 2022 годы содержат некорректные данные, а именно показатели качества работы, установленные в Муниципальном задании, не соответствуют показателям качества работы в Отчете о выполнении муниципального задания за 2021-2022 годы соответственно;

- уникальные номера реестровой записи видов работ, указанные в Отчете о выполнении муниципального задания за 2022 год, не соответствуют уникальным номерам реестровой записи видов работ, указанным в Муниципальном задании на 2022 год.

7.2 Анализом выполнения Учреждением основных показателей деятельности установлено, что в нарушение статьи 179 БК РФ, раздела 8 Порядка разработки и реализации муниципальных программ города Шумерля Чувашской Республики, утвержденного постановлением администрации города Шумерля от 30.10.2013 № 896, в проверяемом периоде 2021-2022 годы и истекший период 2023 года (январь-апрель) Учреждением, как соисполнителем/участником муниципальной программы, не обеспечено предоставление ответственным исполнителям (соисполнителям) муниципальных программ отчетов о ходе реализации основных мероприятий (мероприятий) подпрограмм.

7.3 Анализом штатных расписаний Учреждения и формирования фонда оплаты труда установлено, что:

- в несоблюдение п. 3.2 ст. 25 Закона РФ от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» (ред. от 28.12.2022) в проверяемом периоде Учреждением не обеспечено размещение на единой цифровой платформе информации о потребностях в работниках и об условиях их привлечения, о наличии свободных рабочих мест и вакантных должностей, специальных рабочих мест, оборудованных (оснащенных) для работы инвалидов;

- при наличии в Учреждении вакантных мест длительное время, действия (бездействия) должностных лиц Учреждения по «заполнению» вакантных

должностей указывают на признаки завышения планового фонда оплаты труда за счет содержания в штатном расписании Учреждения вакантных должностей;

- Учреждением, в связи изменением функционала с 01.01.2022, не приняты управленческие решения по оптимизации штатной численности работников Учреждения, а также не скорректированы объемы финансирования на 2022 и 2023 годы; в то же время заместителю директора по закупкам произведена доплата за выполнение дублирующего функционала специалиста по закупкам в общей сумме 168,0 тыс. рублей (в том числе в 2022 году в сумме 120,0 тыс. рублей, в 2023 году (январь-апрель) в сумме 48,0 тыс. рублей), что указывает на неэффективное расходование бюджетных средств в указанной сумме;

- администрацией города Шумерля при согласовании штатных расписаний Учреждения, после передачи полномочий на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков и муниципальных бюджетных учреждений города Шумерля в Региональный центр закупок, не учтено изменение функционала и объема фактически выполняемых работ.

7.4 Проверкой правильности установления должностных окладов, надбавок, доплат к заработной плате, правильности начисления и выплаты заработной платы установлено, что в несоблюдение Положений №№ 792, 779, 903, 1129 Учреждением:

- осуществлены премиальные выплаты работникам по итогам работы без проведения оценки качества труда работников, оценки выполнения работниками показателей премирования (подтверждающие документы к проверке не представлены) и в отсутствие коэффициентов премирования (приказом Учреждения коэффициенты премирования не утверждены) на общую сумму 549,5 тыс. рублей, в том числе в 2021 году в сумме 152,9 тыс. рублей, в 2022 году в сумме 396,6 тыс. рублей;

- произведены премиальные выплаты работникам Учреждения на общую сумму 1 833,5 тыс. рублей, в том числе в 2021 году в сумме 948,5 тыс. рублей, в 2022 году в сумме 763,4 тыс. рублей, в истекшем периоде 2023 года (январь-апрель) в сумме 121,6 тыс. рублей на основании приказов (распоряжений) о поощрении работников, в которых не указаны вид и мотив поощрения, что в свою очередь не позволяет оценить правомерность указанных выплат;

- осуществлена материальная помощь работникам, по причинам, не предусмотренным Положениями №№ 792, 779, 903, 1129 на общую сумму 280,8 тыс. рублей (в связи с тяжелым материальным положением в сумме 254,5 тыс. рублей; в связи с трудной жизненной ситуацией в сумме 3,2 тыс. рублей; в связи с рождением ребенка в сумме 11,9 тыс. рублей; в связи с вступлением в брак в сумме 11,2 тыс. рублей);

- произведена выплата премии работнику, к которому было применено дисциплинарное взыскание, что указывает на неэффективное использование бюджетных средств.

7.5 Проверкой соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за Учреждением,

установлено, что:

- в нарушение ст. 9.1 Федерального закона № 7-ФЗ, п. 3.9.2 Устава 6 объектов основных средств балансовой стоимостью на общую сумму 49,4 тыс. рублей не используются в деятельности Учреждения, что в свою очередь указывает на неэффективное использование имущества Учреждения в указанной сумме;

- в нарушение п. 7 и п. 16 Положения об учете муниципального имущества города Шумерля Учреждением не обеспечено своевременное предоставление (до 1 апреля) в отдел земельных и имущественных отношений администрации города Шумерля обновленных карт учета муниципального имущества;

- должностными лицами администрации города Шумерля (Отдела образования, Управления градостроительства) допущено нарушение статьи 209 ГК РФ, статьи 22 Устава города Шумерля, пункта 1.6 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью в части передачи во владение и пользование транспортных средств Учреждению по доверенностям без соответствующего оформления документов (постановления и (или) распоряжения администрации города Шумерля);

- в доверенностях не отражены условия пользования и владения движимым муниципальным имуществом, что в свою очередь указывает на безвозмездное пользование движимым имуществом без оформления договорных отношений, что является нарушением статей 421, 689 ГК РФ, пунктов 1.6, 6.1 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью.

Передача муниципального имущества на бездоговорной основе также указывает на возникновение рисков утраты (гибели) муниципального имущества, что в свою очередь может привести к риску нанесения ущерба бюджету муниципального образования;

- не приняты меры по внесению изменений в решение Шумерлинского городского Собрания депутатов созыва 2001 года от 27.04.2002 № 101 «О вопросах управления и распоряжения муниципальной собственностью г. Шумерля» и/или утверждению Положения об управлении и распоряжении муниципальной собственностью города Шумерля Чувашской Республики, в соответствии с письмом от 02.09.2022 № 01-01-17-5084.

7.6 Объем закупок, произведенных Учреждением за проверяемый период, составляет в сумме 6 613,3 тыс. рублей (2021 год - 2 504,8 тыс. рублей; 2022 год - 2 337,7 тыс. рублей; 2023 год (январь-апрель) - 1 770,8 тыс. рублей), который приходится на закупки малого объема в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, из них: с использованием электронного ресурса (ТЭК-Торг) – 29,4 % (1 943,3 тыс. рублей); без использования электронного ресурса (прямые договора) – 70,6 % (4 670,0 тыс. рублей).

Проверкой соблюдения Учреждением норм законодательства при проведении закупочных процедур установлено, что в нарушение ст. 16, п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 9 Постановления № 1279 Учреждением:

- закупки малого объема в 2021, 2022 годах осуществлены в объемах, превышающих ограничения, установленные п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ (в 2021 году на сумму 2 504,8 тыс. рублей; в 2022 году на сумму 2 337,7 тыс. рублей), что в свою очередь указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 7.29. КоАП РФ (за 2021 год срок привлечения к ответственности истек);

- план-график на 2023-2025 годы размещен и утвержден электронной подписью в системе ЕИС до доведения до Учреждения объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации (до утверждения бюджетной сметы Учреждения на 2023-2025 годы);

- план-график закупок сформирован не на всю сумму доведения объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств: в 2022 году на сумму 141,8 тыс. рублей, в 2023 году на сумму 4,6 тыс. рублей.

7.7 Проверкой организации и состояния бухгалтерского учета и отчетности установлено, что в нарушение ст. 9, ст. 21 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 9 СГС «Основные средства», п. 27, 46, 50, 216, 383, 384 Инструкции № 157н, Методических указаний № 49, раздела VIII Федерального стандарта бухгалтерского учета № 256н, приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, Федерального закона № 54-ФЗ, Учетной политики 2021-2022 и Учетной политики 2023 Учреждением:

- не принят к бухгалтерскому учету объект собственности принтер Kyocera Mita FS-1025 на сумму 10,7 тыс. рублей, что в свою очередь указывает на нарушение Инструкции № 191н, выразившееся в искажении (занижении) данных бухгалтерской отчетности ф. 0503130 и ф. 0503168 (0,3 %);

- не обеспечено списание 8 видов имущества в связи с изношенностью и непригодностью их в использовании;

- на 12 объектов основных средств не нанесены инвентарные номера;

- при разукрупнении основных средств, принятых к учету в комплекте (комплекс конструктивно-сочлененных предметов), не изменена балансовая стоимость объектов основных средств и/или разукрупненным объектам не присвоены новые инвентарные номера;

- 18 объектам нефинансовых активов стоимостью до 10,0 тыс. рублей (приняты к учету после 01.01.2018) на сумму 57,4 тыс. рублей (по состоянию на 01.01.2023) присвоены инвентарные номера и объекты не списаны с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете, что в свою очередь, в нарушение Инструкции № 191н, привело к искажению данных бухгалтерской отчетности ф. 0503130 и ф. 0503168;

- не принято к учету движимое имущество (автомобили), переданное администрацией города Шумерля (структурными подразделениями) в пользование и владение Учреждению, с целью правомерного произведения расходов на содержание имущества, а также сохранности и учета транспортных средств;

- в нарушение ст. 221 БК РФ, п. 6 Общих требований № 26н, п.2.2, 2.3 Порядка № 110-п Учреждением в бюджетные сметы на 2021, 2022 и 2023 годы

включены расходы на содержание транспортных средств в отсутствие обязательств по содержанию автотранспорта (не состоят на балансе (забалансе) Учреждения), что в свою очередь привело к необоснованным расходам по содержанию транспортных средств в сумме 2 889,2 тыс. рублей (расчетно) (в том числе в 2021 году в сумме 1 029,3 тыс. рублей, в 2022 году – 1 139,9 тыс. рублей, в 2023 году (январь –апрель) – 720,0 тыс. рублей). Вышеуказанные обстоятельства в части нарушения Учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет указывают на признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.7 КоАП РФ;

- инвентаризации на 01.11.2021 проведена с грубыми нарушениями (в описях не отражено фактическое наличие имущества; не все объекты основных средств, числящиеся в бухгалтерском учете на момент проведения инвентаризации, включены в инвентаризационные описи (сличительные ведомости); не проведена инвентаризация обязательств Учреждения; не соблюдены установленные Приказом № 116/1 сроки проведения инвентаризации), а также в ходе осмотра имущества установлены факты разукомплектации основных средств, нанесения одинаковых инвентарных номеров на имущество, что в свою очередь указывает на формальный подход к проведению инвентаризации и ставит под сомнение сам факт проведения инвентаризации в 2021 году;

- не проведена инвентаризация активов в 2022 году при смене материально-ответственного лица (увольнении руководителя 1 с 25.02.2022) и инвентаризация активов и обязательств в 2022 году перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- авансовый отчет заведующего сектором административно-хозяйственной части от 12.07.2021 № 7 на сумму 1,5 тыс. рублей утвержден руководителем Учреждения и принят к бухгалтерскому учету без документов, подтверждающих произведенные расходы (чеки) на сумму 1,1 тыс. рублей.

7.8 Проверкой организации внутреннего финансового аудита Учреждения установлено, что в нарушение ст. 160.2-1 БК РФ в проверяемом периоде Учреждением не осуществлялся внутренний финансовый аудит.

8. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: не представлены.

9. Предложения (рекомендации):

1. Направить представление об устранении выявленных нарушений: муниципальному казенному учреждению «Центр финансового обеспечения муниципальных учреждений города Шумерля Чувашской Республики».

2. Направить Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка исполнения отдельных полномочий централизованных бухгалтерий в муниципальных образованиях Чувашской Республики за 2021-2022 годы и истекший период 2023 года»:

администрации города Шумерля Чувашской Республики,
Собранию депутатов города Шумерля Чувашской Республики,
в Шумерлинскую межрайонную прокуратуру,
в Управление Федеральной антимонопольной службы по Чувашской
Республике – Чувашии.