

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

**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»**

**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 внесенными 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. Объект контрольного мероприятия:** муниципальное казенное учреждение «Центр закупок и бухгалтерского обслуживания города Канаш Чувашской Республики» (далее – МКУ «ЦЗ и БО», Учреждение).

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

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

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

**1.1. Проверка соответствия деятельности Учреждения требованиям законодательства.**

Муниципальное казенное учреждение «Центр закупок и бухгалтерского обслуживания города Канаш Чувашской Республики» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом города Канаш Чувашской Республики и постановлением администрации города Канаш Чувашской Республики (далее – Администрация) от 18.10.2013 № 1080 «О создании муниципального бюджетного учреждения города Канаш Чувашской Республики «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений города Канаш» путем изменения типа и наименования муниципального бюджетного учреждения города Канаш Чувашской Республики «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений города Канаш» и утверждении Устава в новой редакции».

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением Администрации от 13.12.2017 № 1849.

На запрос Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики МКУ «ЦЗ и БО» письмом от 20.06.2023 № 17 представлены копии распоряжений Администрации о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета:

от 29.04.2015 № 375 функции ведения бухгалтерского учета муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 3» города Канаш Чувашской Республики с 01.07.2015 переданы в муниципальное бюджетное учреждение города Канаш Чувашской Республики «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений города Канаш»;

от 13.10.2017 № 1021 на МКУ «ЦЗ и БО» с 01.01.2018 возложены функции ведения бухгалтерского учета и отчетности администрации города Канаш Чувашской Республики;

от 19.04.2019 № 419 функции ведения бухгалтерского учета автономного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа «Локомотив» города Канаш Чувашской республики с 01.07.2019 в МКУ «ЦЗ и БО».

МКУ «ЦЗ и БО» представлена информация о количестве учреждений, с которыми заключены договоры по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета, планирования финансово-хозяйственной деятельности и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности. Согласно представленной информации МКУ «ЦЗ и БО» осуществляет бухгалтерское обслуживание 43 казенных, бюджетных и автономных учреждений города Канаш:

- 29 бюджетных учреждений;
- 29 автономных учреждения;
- 5 казенных учреждения.

***Таким образом, МКУ «ЦЗ и БО» осуществляет полномочия по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в отсутствие соответствующих распорядительных документов (постановлений, распоряжений) Учредителя.***

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование город Канаш Чувашской Республики.

Имущество Учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

Функции и полномочия учредителя и собственника имущества от имени муниципального образования города Канаш Чувашской Республики осуществляет Администрация.

В соответствии с п. 2.1. Устава МКУ «ЦЗ и БО» создано для достижения следующих целей:

- обслуживание муниципальных учреждений города Канаш Чувашской Республики и обеспечение их деятельности в части бухгалтерского учета;
- централизация закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд города Канаш путем реализации единой политики в сфере закупок товаров, работ, услуг.

В ходе выборочного анализа установлено, что ***в нарушение п. 3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п. 6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от***

*21.07.2011 № 86н, Учреждением в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - bus.gov.ru не размещено решение учредителя о назначении руководителя государственного (муниципального) учреждения (распоряжение Администрации от 26.10.2021 № 629).*

### **1.2. Анализ осуществления отдельных полномочий Учреждения.**

В соответствии с частью 3 статьи 26 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) предусмотрено, что высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией полномочия на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для нескольких органов исполнительной власти субъекта Российской Федерации, казенных, бюджетных учреждений и государственных унитарных предприятий субъекта Российской Федерации, муниципальных органов, муниципальных казенных, бюджетных учреждений и муниципальных унитарных предприятий, а также полномочия на планирование закупок, определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей), заключение контрактов, их исполнение, в том числе на приемку поставленных товаров, выполненных работ (их результатов), оказанных услуг, обеспечение их оплаты для нескольких органов исполнительной власти субъекта Российской Федерации, казенных, бюджетных учреждений и государственных унитарных предприятий субъекта Российской Федерации, органов местного самоуправления, муниципальных казенных, бюджетных учреждений и муниципальных унитарных предприятий могут быть возложены соответственно на орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации, казенное учреждение субъекта Российской Федерации, муниципальный орган, муниципальное казенное учреждение или несколько указанных органов, учреждений.

*2021 год*

Во исполнение Федерального закона № 44-ФЗ постановлением Администрации от 01.10.2018 № 1190 «Об определении муниципальных заказчиков, заказчиков уполномоченного учреждения и об утверждении порядков взаимодействия уполномоченного учреждения с муниципальными заказчиками и заказчиками города Канаш» (с изменениями от 24.01.2020 № 46, от 22.06.2021 № 415) (далее – Постановление № 1190) в соответствии со ст. 15 и 26 Федерального закона № 44-ФЗ, а также в целях повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг, обеспечения гласности и прозрачности осуществления таких закупок, предотвращения коррупции и упорядочения деятельности уполномоченных органов и заказчиков города Канаш, при формировании заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказание услуг для муниципальных нужд города Канаш МКУ «ЦЗ и БО» определено уполномоченным учреждением администрации города Канаш по планированию закупок, определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей), заключению муниципальных контрактов, их исполнению, в том числе на приемку поставленных товаров, выполненных работ (их результатов), оказанных услуг, обеспечение их оплаты.

Постановлением № 1190 утвержден Порядок взаимодействия уполномоченного учреждения с муниципальными заказчиками (органами местного самоуправления, муниципальными казенными учреждениями) (далее – Порядок

взаимодействия с муниципальными заказчиками) и Порядок взаимодействия уполномоченного учреждения с заказчиками (муниципальными бюджетными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями) (далее – Порядок взаимодействия с заказчиками), в которых определены функции уполномоченного учреждения и заказчиков.

Вышеуказанные порядки определяют процедуру взаимодействия уполномоченного учреждения с заказчиками города Канаш при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей):

муниципальных заказчиков (п. 1.2 Порядка взаимодействия с муниципальными заказчиками):

конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) установленные в части 2 статьи 24 Федерального закона № 44-ФЗ;

закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);

заказчиков (п. 1.2. Порядка взаимодействия с заказчиками):

конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) установленными в части 2 статьи 24 Федерального закона № 44-ФЗ.

Пунктом 5 Постановления № 1190 определен перечень муниципальных заказчиков города Канаш, для которых уполномоченное учреждение осуществляет полномочия по планированию закупок, определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей), заключению муниципальных контрактов, их исполнению, в том числе на приемке поставленных товаров, выполненных работ (их результатов), оказанных услуг, обеспечению их оплаты.

Согласно п. 6 Постановления № 1190 МКУ «ЦЗ и БО» определено уполномоченным учреждением на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков (муниципальных бюджетных учреждений, муниципальных унитарных предприятий) указанных в части 2 и 3 настоящего постановления.

МКУ «ЦЗ и БО» представлены Сведения об определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения нужд города Канаш за 2021 год.

Так, по данным Сведений за 2021 год *всего* проведено способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и закупок у единственного поставщика - *525 закупок на общую сумму 1 015 417,4 тыс. рублей*, из них:

с помощью конкурентных процедур (электронные аукционы) 70 закупок (или 13,3% от общего объема закупок) на общую сумму 981 296,3 тыс. рублей

закупок у единственного поставщика - 455 ед. (или 86,7% от общего объема закупок) на общую сумму 34 121,2 тыс. рублей, в том числе закупки малого объема через «Электронный магазин» - 40 закупок на общую сумму 10 917,3 тыс. рублей.

Уполномоченным органом (МКУ «ЦЗ и БО»), на которого возложены полномочия на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей), в 2021 году проведено:

конкурентным способом определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) всего 70 закупок на общую сумму 1 011 451,9 тыс. рублей.

Общее количество заключенных контрактов и договоров в 2021 году составляет 448 на общую сумму 332 182,7 тыс. рублей, из них:

по результатам конкурентных процедур – 33 на общую сумму 302 027,1 тыс. рублей, что составляет 7,4% от общего количества заключенных договоров и контрактов;

закупки у единственного поставщика – 415 на общую сумму 23 203,9 тыс. рублей, что составляет 92,6% от общего объема заключенных контрактов и договоров, из них: без проведения конкурентных процедур – 19 на общую сумму 12 286,6 тыс. рублей, закупки малого объема всего 396 на общую сумму 10 917,3 тыс. рублей, в том числе в электронной форме «Электронный магазин» - 40 ед. на общую сумму 6 951,7 тыс. рублей.

Общее количество заключенных контрактов (договоров) через уполномоченный орган (МКУ «ЦЗ и БО») на которого возложены полномочия на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в 2021 году составляет 33 на общую сумму 302 027,1 тыс. рублей.

2022 год

Постановлением Администрации от 26.01.2022 № 83 (далее – Постановление № 83) Постановление № 1190 признано утратившим силу с 27.01.2022.

Приложением к Постановлению № 83 утверждены Правила взаимодействия муниципальных заказчиков с МКУ «ЦЗ и БО» (далее – Правила взаимодействия).

Согласно п. 4.1. Правил взаимодействия уполномоченное учреждение осуществляет все необходимые действия по заключению, исполнению, изменению, расторжению контрактов в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ.

Ответственность за планирование закупок, заключение контрактов, их исполнение, в том числе приемку поставленных товаров, выполненных работ (их результатов), оказанных услуг, оплату исполненных контрактов и целевое использование бюджетных средств несет МКУ «ЦЗ и БО».

Между Чувашской Республикой в лице Главы Чувашской Республики и муниципального образования города Канаш в лице Главы города Канаш заключено Соглашение об осуществлении полномочий на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (далее - Соглашение 2021), согласно которому казенное учреждение Чувашской Республики «Региональный центр закупок Чувашской Республики» (далее – КУ ЧР «Региональный центр закупок») будет осуществлять полномочия уполномоченного органа муниципального образования на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков и муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования.

Статьей 3 Федерального закона № 44-ФЗ используется понятие определение поставщика (подрядчика, исполнителя), согласно которому – это совокупность действий, которые осуществляются заказчиками в порядке, установленном настоящим Федеральным законом, *начиная с размещения извещения об осуществлении закупки товара, работы, услуги для обеспечения государственных нужд (федеральных нужд, нужд субъекта Российской Федерации) или муниципальных нужд либо в установленных настоящим Федеральным законом случаях с направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) и завершаются заключением контракта.*

*Порядком взаимодействия уполномоченного учреждения Чувашской Республики на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков, осуществляющих закупки товаров, работ, услуг для обеспечения нужд*

Чувашикой Республики и муниципальных нужд, с заказчиками утвержден постановлением Кабинета Министров Чувашикой Республики от 25.08.2021 № 413 «О централизации закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Чувашикой Республики» установлено полное взаимодействие Уполномоченного учреждения (КУ ЧР «Региональный центр закупок») и муниципальных заказчиков города Чебоксары от подготовки извещения до заключения контракта в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, в целях повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг, регулирующих Федеральным законом № 44-ФЗ, что отвечает основным требованиям целей создания КУ ЧР «Региональный центр закупок» (постановления Кабинета Министров Чувашикой Республики от 12.05.2021 № 181 «О создании казенного учреждения Чувашикой Республики «Региональный центр закупок Чувашикой Республики»).

Постановлением Администрации от 21.02.2019 № 174 утвержден Порядок разработки и реализации муниципальных программ города Канаш Чувашикой Республики (далее - Порядок разработки и реализации муниципальных программ).

Постановлением Администрации от 16.04.2019 № 378 утверждена муниципальная программа «Развитие потенциала муниципального управления» (с изменениями от 26.11.2019 № 1295, от 02.03.2020 № 176, от 20.02.2021 № 95, от 16.03.2022 № 335, от 15.04.2022 № 507, от 16.11.2022 № 1562, от 17.03.2023 № 233) (далее – муниципальная программа).

МКУ «ЦЗ и БО» является одним из 5 соисполнителей муниципальной программы.

Муниципальная программа включает в себя подпрограмму «Обеспечение реализации муниципальной программы города Канаш Чувашикой Республики «Развитие потенциала муниципального управления» (далее - Подпрограмма). МКУ «ЦЗ и БО» является соисполнителем данной Подпрограммы.

Целями муниципальной программы являются:

совершенствование системы муниципального управления в городе Канаш Чувашикой Республики;

повышение эффективности и информационной прозрачности деятельности органов местного самоуправления города Канаш Чувашикой.

Подпрограмма направлена на обеспечение исполнения муниципальных

Согласно Сводному годовому докладу о ходе реализации и об оценке эффективности муниципальных программ города Канаш Чувашикой Республики за 2022 год достигнуты 11 из 14 запланированных целевых индикаторов и показателей муниципальной программы. Степень соответствия установленных и достигнутых целевых индикаторов и показателей муниципальной программы за отчетный год составила 78,6%.

В рамках Подпрограммы предусмотрена реализация основного мероприятия: «Общепрограммные расходы», соисполнителем которой является МКУ «ЦЗ и БО».

Также п. 8.2. Порядка разработки и реализации муниципальных программ предусмотрено, что соисполнители представляют ответственному исполнителю информацию для проведения оценки эффективности муниципальной программы, подготовки годового отчета и годового доклада, при этом МКУ «ЦЗ и БО» данная информация не представляется ответственному исполнителю.

Таким образом, в несоблюдение п. 1 ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее – Бюджетный кодекс), п.

**8.2. Порядка разработки и реализации муниципальных программ МКУ «ЦЗ и БО» не обеспечено выполнение обязательств соисполнителя Муниципальной программы, предусмотренных Порядком разработки и реализации муниципальных программ.**

**2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.**

**2.1. Анализ выполнения Учреждением основных показателей деятельности (бюджетных смет (с изменениями), расчеты к ним)**

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения регулируется Бюджетным кодексом, приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (с изменениями и дополнениями от 30.09.2021) (далее – приказ Минфина России № 26н), постановлением Администрации от 01.06.2020 № 401 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации города Канаш Чувашской Республики и казенных учреждений города Канаш Чувашской Республики, подведомственных администрации города Канаш Чувашской Республики» (далее – Порядок составления и ведения бюджетных смет).

Согласно пункту 2.9. Порядка составления и ведения бюджетных смет смета утверждается два раза в год: на начало и конец финансового года.

*2021 год*

Бюджетная смета Учреждения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утверждена на начало финансового года 29.12.2020, на конец финансового года - 30.12.2021. С учетом внесенных изменений в бюджетную смету (от 29.01.2021, от 16.02.2021, от 09.03.2021, от 29.03.2021, от 12.05.2021, от 23.06.2021, от 20.07.2021, от 21.07.2021, от 30.08.2021, от 06.10.2021, от 15.11.2021, от 26.11.2021, от 30.11.2021, от 10.12.2021, от 15.12.2021) всего на 2021 год предусмотрено 14 235,8 тыс. рублей.

Согласно пункту 8 приказа Минфина России № 26н смета составляется на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы.

Обоснования (расчеты) плановых сметных показателей составляются в процессе формирования проекта закона (решения) о бюджете на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период) и утверждаются в соответствии с главой III Общих требований, утвержденных приказом Минфина России № 26н.

Расходы Учреждения по видам расходов за 2021 год представлены в приложении № 1 к отчету.

Из анализа приложения № 1 к отчету следует, что расходы МКУ «ЦЗ и БО» в 2021 году по данным бюджетной сметы (с учетом изменений) утверждены в сумме 14 235,8 тыс. рублей.

Наибольшую долю расходов в 2021 году составляют: заработная плата в общей сумме 9 100,6 тыс. рублей или 63,9%, начисления на выплаты по оплате труда – 2 722,9 тыс. рублей или 19,1%, прочие работы, услуги – 1 326,5 тыс. рублей или 9,3%.

*2022 год*

На 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов бюджетная смета на начало финансового года утверждена 27.12.2021, на конец финансового года – 31.12.2022. С учетом внесенных изменений в бюджетную смету (от 20.01.2022, от

24.02.2022, от 16.03.2022, от 30.06.2022, от 01.07.2022, от 22.07.2022, от 06.09.2022, от 01.11.2022, от 14.11.2022, от 05.12.2022, от 15.12.2022) всего на 2022 год предусмотрено 15 464,6 тыс. рублей.

Расходы Учреждения по видам расходов за 2022 год представлены в приложении № 2 к отчету.

Наибольшую долю расходов в 2022 году составляют: заработная плата в общей сумме 10 628,0 тыс. рублей или 68,7%, начисления на выплаты по оплате труда – 3 177,9 тыс. рублей или 20,5%, прочие работы, услуги – 844,4 тыс. рублей или 5,5%.

#### 2023 год

На 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов бюджетная смета на начало финансового года утверждена 26.12.2022. В бюджетную смету на 2023 год предусмотрено 17 757,0 тыс. рублей. Бюджетная смета Учреждения размещена на сайте bus.gov.ru (03.05.2023).

На момент проведения контрольного мероприятия Учреждением изменения в бюджетную смету 2023 года не вносились.

Расходы Учреждения по видам расходов за 4 месяца 2023 года представлены в приложении № 3 к отчету.

***В ходе выборочной проверки установлено, что по виду расходов 111 211 «Зарботная плата» бюджетной сметы на начало 2021, 2022 и 2023 года обоснования (расчеты) плановых сметных показателей отсутствуют, что является нарушением ст. 221 Бюджетного кодекса, п. 8 приказа Минфина России № 26н.***

Проведен выборочный анализ составления и ведения бюджетных смет.

Пунктом 2.9. Порядка составления и ведения бухгалтерских смет установлено, что смета утверждается два раза в год: на начало и конец финансового года.

Изменения показателей сметы составляются учреждением. Рекомендуемый образец изменений показателей сметы приведен в приложении № 2 к Приказу Минфина России № 26н (п. 14).

Бюджетная смета на конец 2021 года утверждена директором МКУ «ЦЗ и БО» 30.12.2021 как «Изменение показателей бюджетной системы на 2021 финансовый год», что ***не соответствует ст. 221 Бюджетного кодекса, п. 2.9. Порядка составления и ведения бухгалтерских смет.***

Пунктом 3.2. Порядка составления и ведения бухгалтерских смет установлено, что изменения показателей сметы составляются учреждением по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку, который имеет 6 Разделов.

Однако, в представленных изменениях показателей бюджетной сметы на 2021-2022 года в количестве 24 шт. (15 шт. изменений показателей бюджетной сметы на 2021 год, 9 шт. - на 2022 год) Раздел 1 имеет название «Итоговые показатели бюджетной сметы», который не соответствует типовой форме согласно приложению № 2 Порядка составления и ведения бухгалтерских смет.

***В несоблюдение ст. 221 Бюджетного кодекса, п. 14 приказа Минфина России № 26н, п. 3.2. Порядка составления и ведения бухгалтерских смет утвержденная бюджетная смета на конец 2022 года не соответствует типовой форме, согласно приложению № 2 Порядка составления и ведения бухгалтерских смет.***

## 2.2. Анализ структуры доходов и расходов. Формирование результатов деятельности Учреждения.

МКУ «ЦЗ и БО» вправе осуществлять приносящую доходы деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям, при условии, что такая деятельность указана в настоящем Уставе.

Доходы, полученные от указанной деятельности, поступают в бюджет города Канаш.

МКУ «ЦЗ и БО» за 2021-2022 годы и 4 месяца 2023 года заключено 768 договоров на бухгалтерское обслуживание с 42 юридическими лицами на общую сумму 9 139,0 тыс. рублей, в том числе:

Таблица № 1

| 2021 год                  |                      |                                  | 2022 год    |                           |                      |                                  | за 4 месяца 2023 год |                           |                      |                                  |             |
|---------------------------|----------------------|----------------------------------|-------------|---------------------------|----------------------|----------------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|----------------------------------|-------------|
| Количество договоров, шт. |                      | Количество юридическ их лиц, шт. | Тыс. рублей | Количество договоров, шт. |                      | Количество юридическ их лиц, шт. | Тыс. рублей          | Количество договоров, шт. |                      | Количество юридическ их лиц, шт. | Тыс. рублей |
| на безвозмездной основе   | на возмездной основе |                                  |             | на безвозмездной основе   | на возмездной основе |                                  |                      | на безвозмездной основе   | на возмездной основе |                                  |             |
| 6                         | 321                  | 42                               | 3 680,0     | 2                         | 321                  | 37                               | 3 826,1              | 2                         | 116                  | 36                               | 1 632,9     |

При этом, стоит отметить, что *договоры на бухгалтерское обслуживание заключаются ежемесячно.*

Согласно данным отчета об исполнении бюджета МКУ «ЦЗ и БО» (форма по ОКУД 0503127):

на 01.01.2022 доходы от оказания платных услуг исполнены в сумме 3 672,0 тыс. рублей или 100,0% к плановым назначениям (3 672,0 тыс. рублей);

на 01.01.2023 доходы от оказания платных услуг исполнены в сумме 3 885,6 тыс. рублей или на 11,7% больше плановых назначений (3 480,0 тыс. рублей);

на 01.05.2023 доходы от оказания платных услуг исполнены в сумме 1 384,7 тыс. рублей или 41,0% к плановым назначениям (3 375,0 тыс. рублей).

Расходы Учреждения в 2021 году исполнены в сумме 14 235,8 тыс. рублей или 100% к плановым назначениям (14 235,8 тыс. рублей).

Наибольшую долю расходов в 2021 году занимают: заработная плата 9 100,6 тыс. рублей или 63,9%, начисления на выплаты по оплате труда 2 722,9 тыс. рублей или 19,1%.

Расходы Учреждения в 2022 году исполнены в сумме 15 464,6 тыс. рублей или 100% к плановым назначениям (15 464,6 тыс. рублей).

Наибольшую долю расходов в 2022 году занимают: заработная плата в общей сумме 10 628,0 тыс. рублей или 68,7%, начисления на выплаты по оплате труда 3 177,9 тыс. рублей или 20,5%.

## 2.3. Соблюдение установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за Учреждением.

В ходе контрольного мероприятия проведен выборочный осмотр имущества МКУ «ЦЗ и БО», находящегося в оперативном управлении Учреждения, по результатам которого оформлен акт осмотра от 18.05.2023.

В ходе осмотра выявлено следующее:

**1. в нарушение ст. 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 9 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н**

*«Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» на 1 виде имущества присвоенный инвентарный номер (инвентарный номер 21013600001) не соответствует инвентарному номеру, присвоенному в бухгалтерском учете (инвентарный номер 10136001826);*

*2. в нарушение ст. 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 45 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» Учреждением не обеспечено списание факса Panasonic (инвентарный номер 10136000244) в связи с непригодностью его в использовании.*

*Кроме того наличие неиспользуемых основных средств является неэффективным использованием имущества на общую балансовую стоимость 7,5 тыс. рублей.*

На запрос Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики Учреждением представлены сведения о списании объектов основных средств (лазерное МФУ (ксерокс), принтер 3 в 1, ПК в комплекте ASHPC CoгP 74001 11, ПК в комплекте ASHPC CoгP 74001 12 и т.д.) в связи с непригодностью для дальнейшего использования по целевому назначению вследствие физического и морального износа балансовой стоимостью 149,1 тыс. рублей. Списание указанного имущества осуществлялось на основании распоряжения Администрации от 26.05.2021 № 305.

В то же время Учреждением к проверке представлен акт приема-передачи оборудования на сбор, транспортирование, обработку, утилизацию, обезвреживание от 01.04.2021 № 26495 к договору от 01.04.2021 № 18080.

Вышеуказанный акт приема-передачи подписан 3 сторонами: исполнитель - ООО «Верующая Утилизирующая Компания», представитель - ИП Георгиева Н.В., заказчик - МКУ «ЦЗ и БО».

Также к проверке представлен Акт приема-передачи отходов от 01.04.2021 № 26495 к договору от 01.04.2021 № 18080, подписанный МКУ «ЦЗ и БО» и ООО «Верующая Утилизирующая Компания».

*Таким образом, в нарушение п. 4 ст. 298 ГК РФ, п. 1.3 Порядка списания имущества, находящегося в муниципальной собственности города Канаш Чувашской Республики, закрепленного на праве оперативного управления за муниципальными учреждениями города Канаш Чувашской Республики, утвержденного постановлением Администрации от 04.04.2017 № 654, Учреждением произведено фактическое списание движимого имущества (лазерное МФУ (ксерокс), принтер 3 в 1, ПК в комплекте ASHPC CoгP 74001 11, ПК в комплекте ASHPC CoгP 74001 12 и т.д.) без согласия учредителя и до принятия распоряжения администрации города Канаш Чувашской Республики о списании объектов основных средств.*

Выборочно поведен сравнительный анализ данных ведомости по основным средствам Учреждения на 01.05.2023 и выписки из Реестра муниципального имущества города Канаш Чувашской Республики по состоянию на 01.05.2023 (далее – Реестр), представленной Администрацией по запросу МКУ «ЦЗ и БО».

Согласно ведомости по основным средствам у Учреждения в оперативном управлении на 01.05.2023 находится 101 вид имущества, в Реестре указано 112 видов имущества.

Учреждением к проверке представлено письмо МКУ «ЦЗ и БО» от 04.04.2023 № 1 в адрес Заместителя главы-начальника отдела экономики и имущественных отношений Администрации, согласно которому Учреждение просит согласовать списание 11 видов основных средств в связи с выходом из строя и непригодностью для дальнейшего использования, ремонту и восстановлению не подлежат.

На основании вышеуказанного согласованного письма Учреждением списаны 11 видов имущества с баланса МКУ «ЦЗ и БО».

В соответствии с п. 3.2. Порядка списания имущества, находящегося в муниципальной собственности города Канаш Чувашской Республики, закрепленного на праве оперативного управления за муниципальными учреждениями города Канаш Чувашской Республики, утвержденного постановлением Администрации от 04.04.2017 № 654, сведения об объектах основных средств, относящиеся к производственному и хозяйственному инвентарю, машинам и оборудованию, библиотечному фонду, прочим основным средствам списанных самостоятельно, ежеквартально предоставляются в отдел имущественных и земельных отношений города Канаш Чувашской Республики орган по форме согласно приложению № 2 к настоящему Положению.

*На 30.05.2023 сведения об объектах основных средств, списанных самостоятельно Учреждением в отдел имущественных и земельных отношений города Канаш Чувашской Республики не представлялись.*

На основании распоряжения Администрации от 22.01.2016 № 50 по договору безвозмездного пользования от 22.01.2016 №2 МКУ «ЦЗ и БО» передано 11 нежилых помещений общей площадью 202,7 кв.м, сроком на 5 лет.

В 2021 году по истечении срока договора безвозмездного пользования имуществом на основании распоряжения Администрации от 09.07.2021 № 414 заключен договор безвозмездного пользования от 14.07.2021 №2 Администрацией с МКУ «ЦЗ и БО» и переданы 11 нежилых помещений общей площадью 202,7 кв.м, сроком на 5 лет.

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

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

В проверяемом периоде действовали следующие штатные расписания Учреждения:

- 1) от 11.01.2021 (действует с 01.01.2021) с общей ставкой 33 ед. и месячным фондом оплаты труда в сумме 579,4 тыс. рублей;
- 2) от 29.07.2021 (действует с 01.08.2021) с общей ставкой 33 ед. и месячным фондом оплаты труда в сумме 620,0 тыс. рублей;
- 3) от 27.10.2021 (действует с 27.10.2021) с общей ставкой 33 ед. и месячным фондом оплаты труда в сумме 631,0 тыс. рублей;
- 4) от 10.01.2021 (действует с 01.01.2022) с общей ставкой 33 ед. и месячным фондом оплаты труда в сумме 635,6 тыс. рублей;
- 5) от 27.05.2022 (действует с 01.06.2022) с общей ставкой 32 ед. и месячным фондом оплаты труда в сумме 627,7 тыс. рублей;
- 6) от 30.06.2022 (действует с 01.07.2022) с общей ставкой 33 ед. и месячным фондом оплаты труда в сумме 643,0 тыс. рублей;

7) от 15.09.2022 (действует с 15.09.2022) с общей ставкой 33 ед. и месячным фондом оплаты труда в сумме 662,2 тыс. рублей;

8) от 07.10.2022 (действует с 01.10.2022) с общей ставкой 33 ед. и месячным фондом оплаты труда в сумме 671,2 тыс. рублей;

9) от 09.01.2023 (действует с 01.01.2023) с общей ставкой 32 ед. и месячным фондом оплаты труда в сумме 755,9 тыс. рублей;

10) от 02.02.2023 (действует с 01.01.2023) с общей ставкой 32 ед. и месячным фондом оплаты труда в сумме 775,0 тыс. рублей;

11) от 08.02.2023 (действует с 01.02.2023) с общей ставкой 32 ед. и месячным фондом оплаты труда в сумме 809,5 тыс. рублей.

Согласно п. 4.1. Положения об оплате труда, утвержденного приказом МКУ «ЦЗ и БО» от 15.09.2022 № 18 и п. 4.1 Положения об оплате труда, утвержденного приказом МКУ «ЦЗ и БО» от 05.10.2022 № 20 штатное расписание учреждения утверждается директором учреждения по согласованию с учредителем.

Однако, штатные расписания на 2022 год (с октября по декабрь 2022 года) и на 2023 год не согласованы с учредителем Учреждения (Администрацией).

***Таким образом, в несоблюдение п. 4.1. Положения об оплате труда, утвержденного приказом МКУ «ЦЗ и БО» от 15.09.2022 № 18 и п. 4.1 Положения об оплате труда, утвержденного приказом МКУ «ЦЗ и БО» от 05.10.2022 № 20, МКУ «ЦЗ и БО» не согласованы с учредителем Учреждения (Администрацией) штатные расписания на 2022 год (с октября по декабрь 2022 года) и на 2023 год.***

Средняя численность сотрудников за 2021 - 2022 годы и 4 месяца 2023 года составляют: в 2021 году – 27,6 ед., в 2022 году – 25,5 ед., в 2023 году – 24,5 ед.

Количество фактически работающих сотрудников в Учреждении за 2021-2022 годы и 4 месяца 2023 года охвачено не в полном составе (в среднем 26-27 сотрудников), в то время как штатным расписанием Учреждения предусмотрено – 32-33 единицы.

Согласно статистического отчета П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников»:

за 2021 год средняя численность работников составила 26,9 человек при количестве штатных единиц 33;

за 2022 год средняя численность работников составила 25,3 человек, при количестве штатных единиц 33;

за 4 месяца 2023 года средняя численность работников составила 25,2 человек, при количестве штатных единиц 32.

Стоит отметить, что на 01.01.2021 7 сотрудникам Учреждения поручено выполнение дополнительной работы в связи с временным отсутствием сотрудников, на 01.01.2022 – 10 сотрудников, на 01.01.2023 – 5 сотрудников.

На 01.01.2023 6 сотрудников МКУ «ЦЗ и БО» работают дополнительно на 0,5 ставки или на 3 полных ставках (2 сотрудника с 01.07.2022, 4 сотрудника с 01.08.2022).

На момент проведения контрольного мероприятия на сайте <https://trudvsem.ru> по состоянию на 24.05.2023 нет размещенных вакансий МКУ «ЦЗ и БО».

***Таким образом, при наличии вакансий Учреждением не размещается информация о наличии вакансий в МКУ «ЦЗ и БО» в общедоступных источниках.***

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

Оплата труда работников МКУ «ЦЗ и БО» за проверяемый период регулировались приказами Учреждения от:

09.01.2018 № 07 «Об утверждении Положения об условиях оплаты труда» (с внесенными изменениями приказом МКУ «ЦЗ и БО» от 01.10.2020 № 69/1) (далее – Положение об условиях оплаты труда № 07);

15.09.2022 № 18 «Об утверждении Положения об оплате труда» (далее – Положение об оплате труда № 18);

05.10.2022 № 20 «Об утверждении Положения об оплате труда (с внесенными изменениями приказом МКУ «ЦЗ и БО» от 22.12.2022 № 24, от 02.02.2023 № 6/1) (далее – Положение об оплате труда № 20);

Также к проверке представлено:

Положение о выплатах за качество выполняемых работ работникам МКУ «ЦЗ и БО г. Канаш», являющегося приложением № 1 к приказу МКУ «ЦЗ и БО» от 09.01.2022 № 07 (далее – Положение о выплатах за качество выполняемых работ № 07);

Положение о выплатах за качество выполняемых работ работникам МКУ «ЦЗ и БО г. Канаш», являющегося приложением № 1 к приказу МКУ «ЦЗ и БО» от 15.09.2022 № 18 (далее – Положение о выплатах за качество выполняемых работ № 18);

Положение о выплатах за качество выполняемых работ работникам МКУ «ЦЗ и БО г. Канаш», являющегося приложением № 1 к приказу МКУ «ЦЗ и БО» от 05.10.2022 № 20 (далее – Положение о выплатах за качество выполняемых работ № 20);

Положение о выплатах стимулирующего характера руководителям муниципальных автономных, бюджетных и казенных учреждений города Канаш Чувашской Республики, финансируемых из бюджета города Канаш, подведомственных администрации города Канаш Чувашской Республики, утвержденное постановлением Администрации от 29.11.2021 № 1003 (с изменениями от 03.08.2022 № 1074) (далее - Положение о выплатах стимулирующего характера руководителям № 1003);

Примерное положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Центр закупок и бухгалтерского обслуживания города Канаш Чувашской Республики» города Канаш Чувашской Республики», утвержденное постановлением Администрации от 14.09.2022 № 1298 (с изменениями от 21.12.2022 № 1706, от 02.02.2023 № 66, от 07.02.2023 № 92) (далее - Примерное положение об оплате труда работников МКУ «ЦЗ и БО»).

Всего по данным свода начислений, удержаний и выплат, представленных к проверке, на оплату труда работникам Учреждения (см. приложение № 4 к отчету):

- в 2021 году направлено средств в сумме 9 130,9 тыс. рублей;
- в 2022 году - 10 653,9 тыс. рублей;
- за 4 месяца 2023 года - 4 025,0 тыс. рублей.

Согласно представленным данным, в 2021 году наибольшую часть выплат составляет должностной оклад (ставка) в общей сумме 3 163,5 тыс. рублей или 34,6%, надбавка за качество выполненных работ – 1 949,7 тыс. рублей или 21,4%, премия – 1 827,9 тыс. рублей или 20,0%.

В 2022 году наибольшую часть выплат составляет должностной оклад (ставка) в сумме 3 310,1 тыс. рублей или 31,7%, премия – 3 113,9 тыс. рублей или 29,2%, надбавка за качество выполняемых работ – 1 826,7 тыс. рублей или 17,1%.

3.2.1. *Выборочной проверкой оплаты труда директору Учреждения установлено следующее.*

Распоряжением Администрации 20.09.2016 № 508 на должность директора МКУ «ЦЗ и БО» назначена Ф.И.О. сроком по 20.09.2021. 21.09.2016 между главой администрации г. Канаш и Ф.И.О. заключен трудовой договор (далее - трудовой договор от 21.09.2016).

В последующем к трудовому договору от 21.09.2016 заключены дополнительные соглашения от 28.12.2017 № б/н, согласно которому должностной оклад директора установлен в размере 30,0 тыс. рублей, от 20.01.2020 № б/н, согласно которому должностной оклад директора устанавливается в размере 35,0 тыс. рублей.

По истечении срока действия трудового договора от 21.09.2016 на основании распоряжения Администрации от 22.09.2021 № 583 Ф.И.О. исполняла обязанности руководителя МКУ «ЦЗ и БО».

На основании распоряжения Администрации от 26.10.2021 № 629 Ф.И.О. назначена на должность директора МКУ «ЦЗ и БО» сроком на 5 лет и заключен трудовой договор от 27.10.2021 (далее - трудовой договор от 27.10.2021).

Также согласно трудовому договору от 21.09.2016 (с внесенными изменениями от 28.12.2017 № б/н, от 20.01.2020 № б/н) при предоставлении отпуска директору может быть выплачена материальная помощь в размере одного должностного оклада на основании решения Работодателя.

Согласно трудовому договору от 27.10.2021 оплата труда директора Учреждения состоит из должностного оклада и выплат компенсационного и стимулирующего характера, устанавливаемых в соответствии с трудовым договором от 27.10.2021:

должностной оклад в размере 37,5 тыс. рублей;

выплаты компенсационного характера не установлены;

выплаты стимулирующего характера не установлены.

Однако, пунктом 20 трудового договора от 27.10.2021 установлено, что выплаты стимулирующего характера осуществляются с учетом достижения показателей эффективности деятельности учреждения и работы руководителя.

При этом, пунктом 20.1 трудового договора от 27.10.2021 и Положением о выплатах стимулирующего характера руководителям № 1003 показатели эффективности работы руководителя не установлены.

К трудовому договору от 27.10.2021 заключено дополнительное соглашение от 13.02.2023 № б/н, согласно которому должностной оклад директора составляет 44,4 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой Чувашской Республики проведен анализ свода начислений, удержаний, выплат за 2021, 2022 годы и 4 месяца 2023 года директору Учреждения (сведения приведены в приложении № 5 к отчету).

Исходя из анализа данных, указанных в приложении № 5 к отчету, а также документов и сведений установлено следующее.

К проверке МКУ «ЦЗ и БО» представлены распоряжения Администрации, на основании которых выплачена материальная помощь директору Учреждения:

от 27.05.2021 № 310 в размере 35,0 тыс. рублей;

от 15.09.2022 № 573 в размере 37,5 тыс. рублей.

Разделом VII Положения об условиях оплаты труда № 07 предусмотрено оказание материальной помощи руководителю учреждения на основании приказа органа исполнительной власти.

**Таким образом, в несоблюдение ст. 135 Трудового кодекса Российской Федерации, раздела VII Положения об условиях оплаты труда № 07 директору Учреждения выплата материальной помощи осуществлена не приказом Администрации, а распоряжением Администрации (распоряжение Администрации от 27.05.2021 № 310).**

Пунктом 2.22. Положения о выплатах стимулирующего характера руководителям № 1003 установлено, что конкретные виды, размеры и условия выплат стимулирующего характера устанавливаются в трудовом договоре руководителя учреждения с момента заключения трудового договора (дополнительного соглашения).

**Таким образом, действия должностных лиц Администрации привели к неэффективному использованию бюджетных средств, а именно директору МКУ «ЦЗ и БО» в 2022 году и 4 месяца 2023 года: выплата за стаж в сумме 34,4 тыс. рублей (в 2022 году - 13,9 тыс. рублей, за 4 месяца 2023 года - 20,5 тыс. рублей); премия в сумме 153,6 тыс. рублей (на основании распоряжений Администрации от 14.04.2022 № 220 на сумму 9,4 тыс. рублей, от 08.07.2022 № 424 на сумму 9,4 тыс. рублей, от 05.08.2022 № 481 на сумму 105,0 тыс. рублей, от 20.10.2022 № 617 на сумму 9,4 тыс. рублей, от 22.12.2022 № 727 на сумму 9,4 тыс. рублей, от 30.03.2023 № 188 на сумму 11,1 тыс. рублей); материальная помощь в сумме 37,5 тыс. рублей (на основании распоряжения Администрации от 15.09.2022 № 573 на сумму 37,5 тыс. рублей) осуществлены в нарушение ст. 135, 275 Трудового кодекса Российской Федерации, п. 3.5. Примерного положения об оплате труда работников МКУ «ЦЗ и БО», п. 3.5. Положения о выплатах за качество выполняемых работ № 20, раздела V трудового договора от 27.10.2021, в то время как, по трудовому договору компенсационные и стимулирующие выплаты не предусмотрены.**

3.2.2. Выборочная проверка оплаты труда сотрудников Учреждения.

В ходе выборочного анализа стимулирующих выплат сотрудникам Учреждения установлено следующее.

Согласно п. 6.1. Положения об условиях оплаты труда № 07 устанавливаются следующие виды выплат стимулирующего характера:

- выплаты за интенсивность и высокие результаты работы;
- выплаты за качество выполняемых работ;
- премиальные выплаты по итогам работы.

Пунктом 2.3.2. Примерного положения об оплате труда работников МКУ «ЦЗ и БО», п. 2.3.2. Положения об оплате труда № 18, п. 2.2.2. Положения об оплате труда № 20 установлены следующие виды выплат стимулирующего характера:

- выплаты за качество выполняемых работ;
- интенсивность и высокие результаты работы;
- ежемесячные выплаты за стаж работы, выслугу лет;
- премиальные выплаты по итогам работы.

В проверяемом периоде выплаты компенсационного характера не производились.

*3.2.2.1. Выборочный анализ стимулирующих выплат за интенсивность и высокие результаты работы.*

Приказами Учреждения «Об установлении выплат» ведущему юрисконсульту установлена стимулирующая надбавка за интенсивность и высокие результаты работы (подготовку Соглашений на целевые субсидии согласно Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета города Канаш муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Канаш Чувашской Республики на иные цели, не связанные с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденного Постановлением администрации от 18.12.2020 № 883):

от 14.04.2021 № 30 на период с 01.05.2021 по 31.12.2021 в размере 3,5 тыс. рублей;

от 10.01.2022 № 03 на период с 01.01.2022 по 31.12.2022 в размере 13,0 тыс. рублей;

от 09.01.2023 № 05 на период с 01.01.2023 по 31.12.2023 в размере 13,0 тыс. рублей.

На основании вышеуказанных приказов за 2021-2022 годы и 4 месяца 2023 года ведущему юрисконсульту произведены выплаты за интенсивность и высокие результаты работы в размере 193,2 тыс. рублей, в том числе: в 2021 году – 28,0 тыс. рублей, в 2022 году – 144,5 тыс. рублей, за 4 месяца 2023 года – 20,7 тыс. рублей.

Пунктом 6.2. Положения об условиях оплаты труда № 07 установлено, что выплаты за интенсивность и высокие результаты работы производятся работникам за организацию и проведение мероприятий, направленных на повышение деятельности учреждения.

Согласно п. 2.3.4. Примерного положения об оплате труда работников МКУ «ЦЗ и БО» установлено, что выплаты за интенсивность и высокие результаты работы устанавливаются работникам учреждения с учетом выполнения показателей и критериев оценки эффективности труда работников учреждения, характеризующих интенсивность и высокие результаты работы. Показатели и критерии оценки эффективности труда работников учреждения, а также размер и порядок выплаты устанавливаются локальным нормативным актом учреждения.

Пунктом 2.3.4. Положения об оплате труда № 20 выплаты за интенсивность и высокие результаты работы устанавливаются работникам учреждения. При назначении учитываются критерии, указанные в п. 2.3.4 Примерного положения об оплате труда работников МКУ «ЦЗ и БО».

Как ранее отмечалось в приказах МКУ «ЦЗ и БО» от 14.04.2021 № 30, от 10.01.2022 № 03, от 09.01.2023 № 05, стимулирующая надбавка за интенсивность и высокие результаты работы ведущему юрисконсульту установлена за подготовку Соглашений на целевые субсидии согласно Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета города Канаш муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Канаш Чувашской Республики на иные цели, не связанные с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденного Постановлением администрации от 18.12.2020 № 883 (далее – Порядок № 883).

Согласно п. 2.9. Порядка № 883 предоставление целевых субсидий осуществляется на основании соглашения, заключаемого между Учредителем и

учреждением в соответствии с типовой формой, утвержденной финансовым отделом администрации города Канаш.

Согласно Уставу Учреждение осуществляет бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности бюджетных, автономных и казенных учреждений и является уполномоченным органом в части осуществления закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд города Канаш путем реализации единой политики в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Иные виды выполнения работ МКУ «ЦЗ и БО» не предусмотрены.

С учредителями муниципальных бюджетных и автономных учреждений заключены следующие договоры на бухгалтерское обслуживание: МКУ «Отдел образования» от 11.01.2021 № б/н; МКУ «Отдел культуры» 11.01.2021 № б/н.

В вышеуказанных договорах на бухгалтерское обслуживание МКУ «Отдел образования», МКУ «Отдел культуры» обязанности по подготовке соглашений на иные цели МКУ «ЦЗ и БО» не переданы.

***Таким образом, в несоблюдение п. 6.2. Положения об условиях оплаты труда № 07, п. 2.3.4. Примерного положения об оплате труда работников МКУ «ЦЗ и БО», п. 2.3.4. Положения об оплате труда № 20 ведущему юрисконсульту выплачена стимулирующая надбавка за интенсивность и высокие результаты работы за дополнительную работу по подготовке соглашений в отсутствие переданных полномочий Учреждению, а также не предусмотренную Уставом МКУ «ЦЗ и БО» и договорами на бухгалтерское обслуживание с МКУ «Отдел образования», МКУ «Отдел культуры».***

На основании ст. 161 Бюджетного Кодекса финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы.

При этом согласно ст. 162 бюджетного кодекса получатель бюджетных средств обладает следующими бюджетными полномочиями:

- 1) составляет и исполняет бюджетную смету;
- 2) принимает и (или) исполняет в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетные обязательства;
- 3) обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований;
- 4) вносит соответствующему главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств предложения по изменению бюджетной росписи;
- 5) ведет бюджетный учет (обеспечивает ведение бюджетного учета);
- 6) формирует бюджетную отчетность (обеспечивает формирование бюджетной отчетности) и представляет бюджетную отчетность получателя бюджетных средств соответствующему главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств;
- 7) осуществляет иные полномочия, установленные настоящим Кодексом и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами (муниципальными правовыми актами), регулирующими бюджетные правоотношения.

Согласно п. 2 ст. 221 Бюджетного Кодекса утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение

бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения.

На основании п. 6 приказа Минфина России № 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).

Пунктом 2.1. Порядка составления и ведения бюджетных смет установлено, что составлением Сметы в целях настоящего Порядка является установление объема и распределения направлений расходования средств бюджета города Канаш на срок решения о бюджете на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период) на основании доведенных до учреждения в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций учреждения.

В то же время предусмотренные в бюджетной смете на 2021, 2022 и 2023 год обязательства на оплату ведущему юрисконсульту стимулирующей надбавки за интенсивность и высокие результаты работы (за подготовку Соглашений на целевые субсидии согласно Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета города Канаш муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Канаш Чувашской Республики на иные цели, не связанные с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденного Постановлением администрации от 18.12.2020 № 883 (далее – Порядок № 883)) на основании приказов Учреждения от 14.04.2021 № 30, от 10.01.2022 № 03, от 09.01.2023 № 05 не соответствуют функциям и полномочиям МКУ «ЦЗ и БО», предусмотренных Уставом Учреждения.

***Таким образом, МКУ «ЦЗ и БО» в нарушение ст. 161, 162, ч. 2 ст. 221 Бюджетного кодекса, п. 6 приказа Минфина России № 26н, п. 2.1. Порядка составления и ведения бюджетных смет при составлении бюджетных смет на 2021, 2022 и 2023 год предусмотрены средства на оплату ведущему юрисконсульту стимулирующей надбавки за интенсивность и высокие результаты работы (за подготовку Соглашений на целевые субсидии согласно Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета города Канаш муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Канаш Чувашской Республики на иные цели, не связанные с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденного Постановлением администрации от 18.12.2020 № 883 (далее – Порядок № 883)) на основании приказов Учреждения от 14.04.2021 № 30, от 10.01.2022 № 03, от 09.01.2023 № 05 на сумму 193,2 тыс. рублей, в т.ч. за 2021 год – 28,0 тыс. рублей, 2022 год – 144,5 тыс. рублей, за 4***

*месяца 2023 года – 20,7 тыс. рублей, которые не обеспечивают выполнение функций и полномочий МКУ «ЦЗ и БО», предусмотренных Уставом Учреждения, а это в свою очередь указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 15.15.7 КоАП РФ (за 2021 год срок привлечения к административной ответственности истек).*

Также выборочным анализом установлено, что выплата за интенсивность и высокие результаты работы установлена сотрудникам, вышедшим из декретного отпуска, вновь принятому сотруднику и двум заместителям директора, работающих на 0,5 ставки (см. приложение № 6 к отчету).

*Таким образом, в несоблюдение ст. 135 Трудового кодекса Российской Федерации, п. 6.2. Положения об условиях оплаты труда № 07, п. 2.3.4. Положения об оплате труда № 20 МКУ «ЦЗ и БО» выплаты за интенсивность и высокие результаты работы 7 сотрудникам за 2021-2022 года и истекший период 2023 года в сумме 110,5 тыс. рублей (в 2021 году – 44,0 тыс. рублей, в 2022 году – 46,9 тыс. рублей, за 4 месяца 2023 года – 19,6 тыс. рублей) осуществлены без результатов оценки выполнения утвержденных критериев и показателей деятельности работников Учреждения.*

### *3.2.2.2. Выборочный анализ выплат за качество выполняемых работ.*

Согласно п. 6.3. Положения об условиях оплаты труда № 07 выплаты стимулирующего характера за качество выполняемых работ выплачиваются по результатам оценки выполнения утвержденных критериев и показателей деятельности работников учреждения, которые утверждаются руководителем в разрезе должностей.

Критерии и показатели деятельности работников учреждения утверждены в Приложениях 1 к Положению о выплатах за качество выполняемых работ № 07, Положению о выплатах за качество выполняемых работ № 18, Положению о выплатах за качество выполняемых работ № 20:

*Таблица №2*

| № п/п | Наименование должности             | Количество показателей, шт. | Максимальное количество баллов по всем показателям |
|-------|------------------------------------|-----------------------------|--|
| 1     | Руководитель группы учета          | 15                          | 20   |
| 2     | Ведущий бухгалтер                  | 12                          | 15   |
| 3     | Бухгалтер I категории              | 11                          | 13   |
| 4     | Бухгалтер                          | 11                          | 13   |
| 5     | Бухгалтер-ревизор                  | 12                          | 13   |
| 6     | Ведущий специалист по закупкам     | 11                          | 24   |
| 7     | Специалист по закупкам I категории | 11                          | 22   |

Согласно штатному расписанию на 01.08.2021, утвержденного приказом МКУ «ЦЗ и БО» от 26.04.2021 № 54, введена новая должность «ведущий бухгалтер-ревизор» путем сокращения должности «бухгалтер-ревизор».

Также штатным расписанием на 01.07.2022, утвержденным приказом МКУ «ЦЗ и БО» от 30.06.2022 № 17, введена новая должность «специалист I категории» путем сокращения должности «бухгалтер».

*Таким образом, в несоблюдение п. 6.3 Положения об условиях оплаты труда № 07 директором Учреждения после введения новых должностей в штатное расписание не внесены изменения в Приложения 1 к Положению о выплатах за качество выполняемых работ № 07, Положению о выплатах за качество выполняемых работ № 18, Положению о выплатах за качество выполняемых работ № 20 в части утверждения критериев и показателей*

**оценки деятельности работников за качество выполняемых работ по вновь утвержденным должностям в Учреждении.**

Приказом МКУ «ЦЗ и БО» от 12.12.2019 № 130 создана комиссия для установления выплат за качество выполняемых работ и утверждено Положение о комиссии.

В состав комиссии входят заместитель директора - председатель комиссии и 3 руководителя группы учета - члены комиссии.

МКУ «ЦЗ и БО» представлены протоколы заседания комиссии по распределению надбавок за качество выполняемых работ по МКУ «ЦЗ и БО» от 29.01.2021, от 26.04.2021, от 22.07.2021, от 24.10.2021, от 24.01.2022, от 25.04.2022, от 25.07.2022, от 25.10.2022, от 25.01.2023, от 21.04.2023 и оценочные листы сотрудников Учреждения.

В вышеуказанных протоколах заседания комиссии право голоса имеют 6 человек (ФИО и должность не указано), в то время как приказом МКУ «ЦЗ и БО» от 12.12.2019 № 130 создана комиссия в составе 4 человек.

**Таким образом, членами комиссии по распределению надбавок за качество выполняемых работ по МКУ «ЦЗ и БО» являются сотрудники Учреждения без соответствующего приказа Учреждения.**

Учреждением в период контрольного мероприятия принят приказ от 25.05.2023 № 14, согласно которому внесены изменения в состав комиссии для установления выплат за качество выполняемых работ.

В состав комиссии входят 2 заместителя директора – председатель и член комиссии, заместитель директора по организации закупок - член комиссии, 3 руководителя группы учета 1 секретарь и 2 члена комиссии.

Выборочным анализом протоколов заседания комиссии по распределению надбавок за качество выполняемых работ по МКУ «ЦЗ и БО» и приказов Учреждения «Об установлении выплаты за качество выполняемых работ установлено следующее.

Протоколами заседания комиссии по распределению надбавок за качество выполняемых работ по МКУ «ЦЗ и БО» от 29.01.2021 № б/н решено установить 20 работникам Учреждения надбавку за качество выполняемых работ за 4 квартал 2020 года, от 26.04.2021 № б/н - 20 работникам учреждения за 1 квартал 2021 года.

Однако, приказы Учреждения «Об установлении выплаты за качество выполняемых работ» за 4 квартал 2020 года принят 25.01.2021 № 12, за 1 квартал 2021 года принят 23.04.2021 № 31.

**Вышеуказанные обстоятельства указывают на признаки нарушения п. 6.3. Положения об условиях оплаты труда № 07, выразившиеся в осуществлении Учреждением выплат за качество выполняемых работ сотрудникам без результатов оценки выполнения утвержденных критериев и показателей деятельности работников Учреждения.**

Выборочным анализом оценочных листов сотрудников Учреждения установлено следующее.

Приказом МКУ «ЦЗ и БО» от 09.11.2021 № 96 Ф.И.О. переведена на должность ведущего бухгалтера-ревизора.

Приказами МКУ «ЦЗ и БО» от 27.01.2022 № 13, от 26.04.2022 № 33, от 25.07.2022 № 68, от 25.10.2022 № 97, от 25.01.2023 № 10, от 24.04.2023 № 19 ведущему бухгалтеру-ревизору Ф.И.О. установлена выплата за качество выполняемых работ.

**Таким образом, в несоблюдение ст. 135 Трудового кодекса Российской Федерации, п. 6.3. Положения об условиях оплаты труда № 07 ведущему бухгалтеру-ревизору Учреждения Ф.И.О. в 2022 году на основании приказов от 27.01.2022 № 13, от 26.04.2022 № 33, от 25.07.2022 № 68 произведены стимулирующие выплаты в виде выплат за качество выполняемых работ на сумму 63,9 тыс. рублей в отсутствии утвержденных критериев и показателей для оценки качества работы.**

**3.2.2.3. Выборочный анализ премиальных выплат по итогам работы.**

Анализ свода начислений, удержаний выплат за 2021-2022 годы и 4 месяца 2023 года показал, что работникам Учреждения выплачены премиальные выплаты следующими приказами (см. приложение № 7 к отчету).

Премиальные выплаты по итогам работы устанавливаются с учетом показателей оценки эффективности и результативности деятельности работников и за фактически отработанное время (п. 6.5. Положения об условиях оплаты труда № 07).

Пунктом 2.3.7 Примерного положения об оплате труда работников МКУ «ЦЗ и БО», п. 2.3.7. Положения об оплате труда № 18, п. 2.3.7 Положения об оплате труда № 20 установлено, что премиальные выплаты по итогам работы устанавливаются по результатам выполнения показателей и критериев оценки эффективности труда работников учреждения и выплачиваются с целью поощрения работников учреждения за высокие результаты труда в определенном периоде (месяц, квартал, полугодие, девять месяцев, год, период выполнения особо важных, сложных и срочных заданий). Показатели и критерии оценки эффективности труда работников учреждения, а также размер и порядок выплаты премии по итогам работы устанавливаются локальным нормативным актом учреждения.

**Таким образом, в нарушение ст. 135 Трудового кодекса Российской Федерации, п. 6.5. Положения об условиях оплаты труда № 07, п. 2.3.7 Примерного положения об оплате труда работников МКУ «ЦЗ и БО», п. 2.3.7. Положения об оплате труда № 18, п. 2.3.7 Положения об оплате труда № 20 премиальные выплаты работникам Учреждения выплачены без учета результатов выполнения показателей и критериев оценки эффективности труда работников Учреждения (к проверке не представлены докладные записки руководителей подразделений, приказы о премировании также не содержат данные об оценке) на сумму 5 419,3 тыс. рублей (за 2021 год – 1 828,0 тыс. рублей, за 2022 год – 2 980,9 тыс. рублей, за 4 месяца 2023 года – 610,4 тыс. рублей), что в свою очередь привело к неэффективному расходованию средств Учреждения в указанной сумме.**

**3.2.2.4. Выборочный анализ выплаты материальной помощи.**

Согласно разделу VII Положения об условиях оплаты труда № 07 из средств фонда оплаты труда работникам учреждения может быть оказана материальная помощь. Условия выплаты материальной помощи и ее конкретные размеры устанавливаются локально нормативными актами учреждения.

Также пунктом 4.5. Положения об оплате труда № 20 предусмотрено, что из средств фонда оплаты труда учреждения может быть оказана материальная помощь работникам учреждения и директору учреждения в случаях (некоторые из них): смерти близких родственников; на лечение и восстановление здоровья,

приобретения дорогостоящих лекарств при хронических заболеваниях (по представлению подтверждающих документов).

Решение об оказании материальной помощи работнику учреждения и о ее конкретных размерах принимает директор учреждения на основании письменного заявления работника учреждения, с приложением подтверждающих документов, а в случае смерти работника – заявление одного из членов семьи.

В ходе контрольного мероприятия Учреждением представлены к проверке приказы по выплатам материальной помощи и подтверждающие документы к ним за 2021-2022 годы:

Таблица №3

| №                        | дата                    | Осуществлена материальная помощь |                  | Основание для осуществления материальной помощи по приказу |
|--------------------------|-------------------------|----------------------------------|------------------|--|
|                          |                         | кол-во работников                | сумма, тыс. руб. |  |
| <i>2021 год</i>          |                         |                                  |                  |  |
| 20                       | (дата не видна).02.2021 | 1                                | 5,0              | в связи со смертью отца Ф.И.О.                             |
| 44                       | (дата не видна).06.2021 | 1                                | 5,0              | в связи со смертью матери Ф.И.О.                           |
| <i>Итого за 2021 год</i> |                         |                                  | <i>10,0</i>      |  |
| <i>2022 год</i>          |                         |                                  |                  |  |
| 11                       | 10.01.2022              | 1                                | 5,0              | в связи со смертью отца Ф.И.О.                             |
| 100                      | 15.11.2022              | 1                                | 6,0              | -  |
| <i>Итого за 2022 год</i> |                         |                                  | <i>11,0</i>      |  |

Исходя из анализа документов и сведений выявлено следующее.

Приказом МКУ «ЦЗ и БО» от 15.11.2022 № 100 выплачена материальная помощь Ф.И.О. в размере 6,0 тыс. рублей, на основании личного заявления от 17.11.2022 для поддержания здоровья. Однако, подтверждающие документы к заявлению не представлены.

*Исходя из вышеизложенного следует, что заявление на оказание материальной помощи Ф.И.О. написано на 2 дня позже (17.11.2022), чем подписан приказ МКУ «ЦЗ и БО» (15.11.2022).*

**Таким образом, в несоблюдение ст. 135 Трудового кодекса Российской Федерации, п. 4.5. Примерного положения об оплате труда работников МКУ «ЦЗ и БО», п. 4.5. Положения об оплате труда № 20 выплата материальной помощи на основании приказа от 15.11.2022 № 100 для поддержания здоровья осуществлена МКУ «ЦЗ и БО» в отсутствие (несвоевременного оформления) заявления работника и подтверждающих документов об имеющемся заболевании и произведенных расходах на лечение на сумму 6,0 тыс. рублей.**

*3.2.2.5. Выборочный анализ выплат при совмещении профессий, расширении зон обслуживания, исполнения обязанностей временно отсутствующего сотрудника.*

Приказом МКУ «ЦЗ и БО» от 30.11.2022 № 102 «Об исполнении обязанностей временно отсутствующего работника» ведущему специалисту по закупкам Ф.И.О. поручено выполнение дополнительной работы по должности ведущего специалиста по закупкам, согласно штатного расписания в течение установленной продолжительности рабочего дня наряду с работой, определенной трудовым договором.

За указанную дополнительную работу установлена доплата в размере 11,5 тыс. рублей. Срок выполнения дополнительной работы определен с 01.12.2022 по 31.12.2022.

Приказом МКУ «ЦЗ и БО» от 09.01.2023 № 03 «Об исполнении обязанностей временно отсутствующего работника» ведущему бухгалтеру Ф.И.О. поручено выполнение дополнительной работы по должности бухгалтера I категории согласно штатного расписания в течение установленной продолжительности рабочего дня наряду с работой, определенной трудовым договором.

За указанную дополнительную работу установлена доплата в размере 10,0 тыс. рублей. Срок выполнения дополнительной работы определен с 01.01.2023 по 31.12.2023.

Пунктом 2.2.3. Примерного положения об оплате труда работников МКУ «ЦЗ и БО», п. 2.2.3 Положения об оплате труда № 20 установлено, что размер установленной выплаты за дополнительную работу не может превышать размер должностного оклада по совмещаемой должности или должности временно отсутствующего работника учреждения.

При этом согласно штатному расписанию:

на 01.10.2022, утвержденному приказом МКУ «ЦЗ и БО» от 07.10.2022 № 21, должностной оклад ведущего специалиста по закупкам составляет 7,1 тыс. рублей;

на 01.01.2023, утвержденному приказом МКУ «ЦЗ и БО» от 09.01.2023 № 2, должностной оклад бухгалтера I категории составляет 8,6 тыс. рублей;

на 01.01.2023, утвержденному приказом МКУ «ЦЗ и БО» от 02.02.2023 № 6/2, должностной оклад бухгалтера I категории составляет 9,1 тыс. рублей.

*Вышеуказанное свидетельствует о несоблюдении п. 2.2.3. Примерного положения об оплате труда работников МКУ «ЦЗ и БО», п. 2.2.3 Положения об оплате труда № 20 доплата за выполнение дополнительной работы ведущему специалисту по закупкам Ф.И.О. и ведущему бухгалтеру Ф.И.О. выплачена сверх предусмотренного размера, установленного Положением об оплате труда №20 расчетно на 8,0 тыс. рублей, в том числе: Ф.И.О. на 4,4 тыс. рублей, Ф.И.О. – 3,6 тыс. рублей (0,9 рублей x 4).*

3.2.2.6. Согласно своду начислений, удержаний и выплат установлено, что в феврале 2023 года выплачена компенсация отпуска при увольнении ведущему юрисконсульту в размере 134,2 тыс. рублей.

Ведущим юрисконсульту Капитоновой Н.В. не использованы 67,33 дней за период: с 05.11.2019 по 04.11.2020 не использованы 2 дня, с 05.11.2020 по 04.11.2021 – 28 дней, с 05.11.2021 по 04.11.2022 - 28 дней, с 05.11.2022 по 28.02.2023 – 9,33 дня.

*Вышеуказанное свидетельствует об отсутствии контроля за графиком предоставления отпуска сотрудникам Учреждения, что в свою очередь приводит к нарушению статьи 123 Трудового кодекса Российской Федерации.*

*Отсутствие контроля за своевременным использованием ежегодных отпусков привело к их накоплению и дополнительным компенсационным выплатам (расходам) за неиспользованный отпуск ведущему юрисконсульту МКУ «ЦЗ и БО» в общей сумме 134,2 тыс. рублей.*

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

4.1. 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).

Приказами Учреждения от 11.01.2021 № 4, 25.05.2022 № 14, 28.02.2023 № 12 в проверяемом периоде контрактными управляющими являлись: 2 ведущих специалиста по закупкам Ф.И.О. и Ф.И.О., ведущий юрист-консультант Ф.И.О., заместитель директора по организации закупок Ф.И.О.

К проверке выборочно представлен приказ МКУ «ЦЗ и БО» от 29.03.2021 № 19 о создании аукционной комиссии на осуществлению закупки на поставку ноутбуков для нужд МКУ «ЦЗ и БО». Приказом определены председатель комиссии (заместитель директора по организации закупок МКУ «ЦЗ и БО»), члены комиссии из 3 человек, секретарь комиссии (ведущий специалист по закупкам МКУ «ЦЗ и БО»).

Согласно представленным данным, в проверяемом периоде Учреждением заключены:

- в 2021 году:

3 контракта по результатам электронных аукционов на сумму 694,7 тыс. рублей;

3 закупки без проведения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), предусмотренные п. 1 ч. 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму – 178,4 тыс. рублей;

51 закупки малого объема (п. 4 и п. 5 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) – 1 515,4 тыс. рублей;

- в 2022 году:

1 контракт по результатам электронного аукциона на сумму 129,5 тыс. рублей;

2 закупки без проведения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), предусмотренные п. 1 ч. 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ – 160,7 тыс. рублей;

27 закупок малого объема (п. 4 и п. 5 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) – 1 341,5 тыс. рублей, в том числе: с использованием электронного ресурса – 5 договоров на сумму 218,2 тыс. рублей, без использования электронного ресурса – 22 договора на сумму 1 123,3 тыс. рублей.

4.1.1. Выборочной проверкой заключенных контактов конкурентным способом установлено следующее.

1. *Муниципальный контракт от 19.04.2021 № 18/21 на поставку ноутбуков для нужд муниципального казенного учреждения «Центр закупок и бухгалтерского обслуживания города Канаш Чувашской Республики», заключенный между МКУ «ЦЗ и БО» и ООО «Авантаж» на 58,9 тыс. рублей.*

Приказом и.о. директора МКУ «ЦЗ и БО» от 29.03.2021 № 19 создана аукционная комиссия по осуществлению закупки.

Извещение о проведении электронного аукциона № 0315300156821000017 размещено 30.03.2021 с НМЦК в сумме 74,7 тыс. рублей.

НМЦК на закупку ноутбуков определена методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка).

Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567 утверждены Методические рекомендации по применению

методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее - Методические рекомендации).

Согласно п. 3.7. Методических рекомендаций в целях получения ценовой информации в отношении товара, работы, услуги для определения НМЦК рекомендуется осуществить несколько следующих процедур.

К проверке МКУ «ЦЗ и БО» не представлены запросы о предоставлении ценовой информации потенциальными поставщиками (подрядчиками, исполнителями).

В тоже время Учреждением представлена копия журнала исходящей корреспонденции за 2021-2022 года и истекший период 2023 года, в котором за январь 2021, февраль 2021 нет исходящих писем в адрес потенциальных поставщиков о предоставлении ценовой информации, в марте 2021 года письма Учреждением также не направлялись.

При определении НМЦК методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) на поставку ноутбуков МКУ «ЦЗ и БО» была использована информация по 3-м коммерческим предложениям поставщиков: ООО «Топаз» (ИНН 1840001040) на общую сумму 74,0 тыс. рублей; ООО «Центр-Сервис» (ИНН 1838009878) - 74,8 тыс. рублей; ООО «Интеграл» - 75,2 тыс. рублей.

Согласно п. 3.12 Методических рекомендаций все документы, содержащие ценовую информацию, полученные, по запросам, предусмотренным пунктами 3.7.1 и 3.7.2 настоящих Рекомендаций, рекомендуется регистрировать в делопроизводстве заказчика, уполномоченного органа, уполномоченного учреждения и использовать в расчетах НМЦК.

*При этом Учреждением в несоблюдение п. 3.12 Методических рекомендаций на представленных копиях коммерческих предложений не содержится информации в адрес кого они направлялись, отсутствует входящий регистрационный номер документа.*

*Установлено, что МКУ «ЦЗ и БО» не соблюдались требования п. 3.7 Методических рекомендаций, ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ, в части осуществления при формировании НМЦК нескольких процедур по осуществлению поиска ценовой информации, что не позволяет объективно оценить предлагаемые поставщиками ценовые предложения.*

***Вышеуказанные обстоятельства свидетельствуют о том, что МКУ «ЦЗ и БО» формирование НМЦК, стоимость которого принята в сумме 74,7 тыс. рублей, произведено с нарушением ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ.***

2. *Муниципальный контракт от 14.06.2022 № 1/2022 на поставку бумаги для офисной техники белой, заключенный между МКУ «ЦЗ и БО» и ООО «Интерпакс» на 129,5 тыс. рублей.*

Извещение о проведении электронного аукциона № 0815500000522005048 размещено уполномоченным учреждением казенное учреждение Чувашской Республики «Региональный центр закупок Чувашской Республики» 23.05.2022 с НМЦК в сумме 181,1 тыс. рублей.

НМЦК на закупку бумаги для офисной техники белой определена методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка).

В качестве обоснования НМЦК МКУ «ЦЗ и БО» представлен скриншот сайта Яндекс Маркет, в котором представлены 3 предложения бумаги белой 2 141,0 рублей, 2 350,0 рублей и 2 300,0 рублей за 5 пачек бумаги по 500 листов,

или 428,20 рублей, 470,0 рублей и 460,0 рублей соответственно за 1 пачку, в которой 500 листов.

Таким образом, стоимость НМЦК на закупку бумаги для офисной техники белой в количестве 400 пачек составляет 181,1 тыс. рублей  $((428,2+470,0+460,0/3=452,7)\times 400)$ .

В тоже время Учреждением представлена копия журнала исходящей корреспонденции за 2021-2022 года и истекший период 2023 года, в котором с января по июль 2022 года не было исходящих писем в адрес потенциальных поставщиков о предоставлении ценовой информации.

*Установлено, что МКУ «ЦЗ и БО» не соблюдались требования п. 3.7 Методических рекомендаций, ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ, в части осуществления при формировании НМЦК нескольких процедур по осуществлению поиска ценовой информации.*

Контрольно-счетной палатой Чувашской Республики выборочно проведен анализ стоимости бумаги для офисной техники белой по заключенным другими государственными и муниципальными заказчиками контрактам, которые размещены в ЕИС в сфере закупок, в июне 2022 года (таблица №4).

Таблица №4

| Реестровый номер закупки | Средняя цена за 1 пачку, рублей | Дата заключения контракта |
|--------------------------|---------------------------------|---------------------------|
| 0139200000122005786      | 410,0                           | 06.06.2022                |
| 0155200000922000291      | 400,0                           | 06.06.2022                |
| 0130100000422000012      | 358,8                           | 07.06.2022                |
| 0820500000822002773      | 406,2                           | 07.06.2022                |
| <b>Цена средняя</b>      | <b>393,8</b>                    | х                         |

Анализ показал, что средняя стоимость 1 пачки бумаги по результатам проведенных конкурентных процедур на поставку бумаги для офисной техники белой **сложилась на 58,9 рублей меньше** (НМЦК, определенное МКУ «ЦЗ и БО» на 1 пачку бумаги составляет 452,7 рублей).

*В несоблюдение ч. 5, 18, 20 ст. 22 Федерального закона №44-ФЗ, п 3.7.3 Методических рекомендаций не осуществлен поиск ценовой информации в реестре контрактов, заключенных заказчиками.*

**Таким образом, МКУ «ЦЗ и БО» несоблюдение ст. 22 Федерального закона 44-ФЗ, Методических рекомендаций привело к завышению НМЦК на этапе планирования расчетно в сумме 23,6 тыс. рублей (58,9 рублей x 400 пачек).**

Таким образом, МКУ «ЦЗ и БО» созданы риски неэффективного использования бюджетных средств и приобретения бумаги для офисной техники белой по более дорогой цене (по итогам аукциона ввиду наличия конкуренции снижение составило 28,5%).

**Вышеуказанные обстоятельства свидетельствуют о том, что МКУ «ЦЗ и БО» формирование НМЦК, стоимость которого принята в сумме 181,1 тыс. рублей, произведено с нарушением ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ.**

4.1.2. В ходе выборочного анализа закупок, осуществленных не конкурентным способом, выявлено следующее.

В целях обеспечения открытости и прозрачности закупок товаров, работ, услуг, эффективного расходования бюджетных средств принято распоряжение

Кабинета Министров Чувашской Республики от 18.06.2020 № 562-р, согласно которому органам местного самоуправления в Чувашской Республике и подведомственным им организациям рекомендовано с 01.08.2020 организовать осуществление закупок малого объема с использованием электронного ресурса.

Во исполнение указанного распоряжения Государственной службой Чувашской Республики по конкурентной политике и тарифам принят приказ от 15.07.2020 № 01/06-493, которым утверждены:

Порядок осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Чувашской Республики, предусмотренных п. 4, 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», с использованием электронного ресурса;

Перечень товаров, работ, услуг, закупка которых может осуществляться без использования электронного ресурса.

Согласно указанному перечню к закупкам, которые могут осуществляться без использования электронного ресурса, относятся закупки идентичных товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую 20 000 рублей, в течение месяца.

Согласно реестрам осуществленных закупок малого объема в 2021-2022 годах и истекшем периоде 2023 года, предоставленным в ходе проведения контрольного мероприятия, МКУ «ЦЗ и БО» осуществлены закупки на заправку, восстановление картриджей; ремонт компьютерной и оргтехники по следующим договорам (данные представлены в приложении № 8 к отчету):

МКУ «ЦЗ и БО» с ИП Чернов А.П. заключены договора от 10.12.2021 № 157, от 10.12.2021 № 158 на поставку МФУ лазерное HP LaserJet Pro M236sdn и поставку картриджей соответственно (картридж лазерный SAKURA CF230X для HP LJ Pro M203/MFP M227, картридж лазерный SAKURA SACF218X для HP LJ Pro M104/ M132, драм-картридж лазерный SAKURA CF219A для M132, совместимый, драм-картридж лазерный Bulat s-Line для Ricoh SP 3610 F, совместимый).

***Данные обстоятельства указывают на несоблюдение МКУ «ЦЗ и БО» распоряжения Кабинета Министров Чувашской Республики от 18.06.2020 № 562-р, осуществлены у одного и того же поставщика на приобретение услуг, с целью избежания проведения закупок через портал закупок малого объема Чувашской Республики.***

4.1.3. Проверкой заключенных договоров возмездного оказания услуг установлено следующее.

МКУ «ЦЗ и БО» в проверяемом периоде заключены следующие договора возмездного оказания услуг с Ф.И.О. (далее - Исполнитель):

от 01.06.2021 № б/н (далее – договор от 01.06.2021) с ежемесячной выплатой вознаграждения в сумме 7,0 тыс. рублей. Срок действия договора определен с 01.06.2021 года по 31.12.2021 года;

17.01.2022 № б/н (далее – договор от 17.01.2022) с ежемесячной выплатой вознаграждения в сумме 9,1 тыс. рублей. Срок действия договора определен с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года;

26.01.2023 № б/н (далее – договор от 26.01.2023) со стоимостью оказываемых услуг 10,7 тыс. рублей. Срок действия договора по 31.01.2023;

01.02.2023 № б/н (далее – договор от 01.02.2023) с ежемесячной выплатой вознаграждения в сумме 10,7 тыс. рублей. Срок действия договора с 01.02.2023 по 31.12.2023.

Согласно п. 1.1 вышеуказанных договоров от 01.06.2021, от 17.01.2022, от 26.01.2023, от 01.02.2023 Исполнитель оказывает услуги дистанционного сопровождения программного обеспечения, заключение соглашений и отправка отчетов через Единый портал бюджетной системы РФ «Электронный бюджет».

Согласно письму МКУ «ЦЗ и БО» (исх. от 01.06.2023 № 15) Исполнитель по вышеуказанным договорам производит сопровождение программного обеспечения Единого портала бюджетной системы Российской Федерации «Электронный бюджет»:

- установка и настройка Единого портала бюджетной системы Российской Федерации «Электронный бюджет»;

- формирование справочников бюджетной классификации по программам и ввод лимитов бюджетных обязательств на основании Бюджетной росписи;

- создание в «Электронном бюджете» Соглашений по предоставлению субсидий на реализацию мероприятий по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях, по каждой общеобразовательной школе в отдельности и по главному распорядителю бюджетных средств;

- создание в «Электронном бюджете» Соглашений на финансовое обеспечение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях по каждой общеобразовательной школе в отдельности и по главному распорядителю бюджетных средств;

- создание в «Электронном бюджете» Соглашений на капитальный ремонт спортивных залов общеобразовательных школ (субсидии на обновление материально - технической базы для организаций учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в общеобразовательных организациях);

- создание в «Электронном бюджете» Соглашений на выплаты денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального, общего, основного общего и среднего общего образования, в том числе адаптированные основные общеобразовательные программы;

- создание ежемесячной и квартальной отчетности по вышеперечисленным программам в «Электронном бюджете».

Как уже отмечалось ранее, предоставление целевых субсидий осуществляется на основании соглашения, заключаемого между Учредителем и учреждением в соответствии с типовой формой, утвержденной финансовым отделом администрации города Канаш (п. 2.9. Порядка № 883).

Согласно п. 3.1. Порядка № 883 Учреждения в срок не позднее 5 рабочих дней месяца, следующего за отчетным периодом, представляют Учредителю по формам, установленным в Соглашении:

- отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является целевая субсидия;

- отчет о достижении значений результатов предоставления целевой субсидии (в случае предоставления целевой субсидии в целях реализации национального

проекта (программы), в том числе федерального проекта, входящего в состав соответствующего национального проекта (программы), или регионального проекта, обеспечивающего достижение целей, показателей и результатов федерального проекта, муниципальной программы);

отчетность о реализации плана мероприятий по достижению результатов предоставления субсидии (в случае предоставления целевой субсидии в целях реализации национального проекта (программы), в том числе федерального проекта, входящего в состав соответствующего национального проекта (программы), или регионального проекта, обеспечивающего достижение целей, показателей и результатов федерального проекта, муниципальной программы);

иные отчеты (указываются в Соглашении).

Выборочно проанализированы следующие Соглашения:

от 23.09.2021 № 3, заключенный между МКУ «Отдел образования» и МБОУ «СОШ № 11 им. И.А. Кабалина» города Канаш Чувашской Республики, согласно которому МБОУ «СОШ № 11 им. И.А. Кабалина» города Канаш Чувашской Республики обязуется представлять отчеты Учредителю не позднее 5 рабочих дней, следующих за отчетным периодом, в котором была получена Субсидия;

от 17.01.2022 № 1, заключенный между МКУ «Отдел образования» и МБОУ «СОШ № 1» города Канаш Чувашской Республики, согласно которому МБОУ «СОШ № 1» города Канаш Чувашской Республики обязуется представлять отчеты Учредителю не позднее 5 рабочих дней, следующих за отчетным периодом, в котором была получена Субсидия;

от 09.01.2023 № 1, заключенный между МКУ «Отдел образования» и МБОУ «СОШ № 1» города Канаш Чувашской Республики, согласно которому МБОУ «СОШ № 1» города Канаш Чувашской Республики обязуется представлять отчеты Учредителю не позднее 5 рабочих дней, следующих за отчетным периодом, в котором была получена Субсидия.

*Стоит отметить, в вышеуказанных соглашениях Учредителем является МКУ «Отдел Образования» на основании постановления Администрации от 11.12.2015 № 1374.*

Соглашения заключаются между Учредителем и подведомственными учреждениями. В последующем отчетность по Соглашениям предоставляются подведомственными учреждениями Учредителю – МКУ «Отдел Образования» и МКУ «Отдел культуры».

Соответственно заключение соглашений и отправка отчетов через Единый портал бюджетной системы РФ «Электронный бюджет» являются полномочиями Учредителя- МКУ «Отдел Образования» и МКУ «Отдел культуры».

МКУ «ЦЗ и БО» осуществляет свою деятельность на основании Устава, а именно бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности бюджетных, автономных и казенных учреждений и осуществляет полномочия по централизации закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд города Канаш. Иные полномочия МКУ «ЦЗ и БО» не передавались.

На основании ст. 161 Бюджетного Кодекса финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы.

При этом согласно ст. 162 бюджетного кодекса получатель бюджетных средств обладает следующими бюджетными полномочиями:

- 1) составляет и исполняет бюджетную смету;
- 2) принимает и (или) исполняет в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетные обязательства;
- 3) обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований;
- 4) вносит соответствующему главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств предложения по изменению бюджетной росписи;
- 5) ведет бюджетный учет (обеспечивает ведение бюджетного учета);
- 6) формирует бюджетную отчетность (обеспечивает формирование бюджетной отчетности) и представляет бюджетную отчетность получателя бюджетных средств соответствующему главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств;
- 7) осуществляет иные полномочия, установленные настоящим Кодексом и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами (муниципальными правовыми актами), регулирующими бюджетные правоотношения.

Согласно п. 2 ст. 221 Бюджетного Кодекса утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения.

На основании п. 6 приказа Минфина России № 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).

Пунктом 2.1. Порядка составления и ведения бюджетных смет установлено, что составлением Сметы в целях настоящего Порядка является установление объема и распределения направлений расходования средств бюджета города Канаш на срок решения о бюджете на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период) на основании доведенных до учреждения в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций учреждения.

В то же время предусмотренные в бюджетной смете на 2021, 2022 и 2023 год обязательства на оплату оказанных услуг по договорам от 01.06.2021, от 17.01.2022, от 26.01.2023, от 01.02.2023 не соответствуют функциям и полномочиям МКУ «ЦЗ и БО», предусмотренным Уставом Учреждения.

На основании актов выполненных работ, подписанных МКУ «ЦЗ и БО» с Исполнителем от 30.06.2021 № б/н, 31.07.2021 № б/н, 31.08.2021 № б/н, 30.09.2021 № б/н, 29.10.2021 № б/н, 30.11.2021 № б/н, 27.12.2021 № б/н, 31.01.2022 № б/н,

28.02.2022 № б/н, 31.03.2022 № б/н, 29.04.2022 № б/н, 30.05.2022 № б/н, 30.06.2022 № б/н, 29.07.2022 № б/н, 31.08.2022 № б/н, 30.09.2022 № б/н, 31.10.2022 № б/н, 30.11.2022 № б/н, 26.12.2022 № б/н, 31.01.2023 № б/н, 28.02.2023 № б/н, 31.03.2023 № б/н, 28.04.2023 № б/н всего оплачено за оказанные услуги 144,2 тыс. рублей, в т.ч. за 2021 год – 42,6 тыс. рублей, 2022 – 73,1 тыс. рублей, за 4 месяца 2023 года – 28,5 тыс. рублей.

*Таким образом, МКУ «ЦЗ и БО» в нарушение ст. 161, 162, ч. 2 ст. 221 Бюджетного кодекса, п. 6 приказа Минфина России № 26н, п. 2.1. Порядка составления и ведения бюджетных смет при составлении бюджетных смет на 2021, 2022 и 2023 год предусмотрены средства на оплату услуг и выполненных работ по договорам возмездного оказания услуг от 01.06.2021, от 17.01.2022, от 26.01.2023, от 01.02.2023 на сумму 144,2 тыс. рублей, в т.ч. за 2021 год – 42,6 тыс. рублей, 2022 год – 73,1 тыс. рублей, а 4 месяца 2023 года – 28,5 тыс. рублей, которые не обеспечивают выполнение функций МКУ «ЦЗ и БО», предусмотренных Уставом Учреждения, а это в свою очередь указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 15.15.7 КоАП РФ (за 2021 год срок привлечения к административной 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. Согласно п. 27 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (далее – Приказ № 34н) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности обязательно проводится инвентаризация.

К проверке представлены инвентаризационные описи (сличительные ведомости) №№1,2,3 на 01.10.2021, №№ 1,2 на 01.10.2022; инвентаризационная опись № 1 расчетов с покупателями поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами на 01.10.2021, на 01.10.2022.

Пунктом 2.9 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 установлено, что на каждой странице описи указывают прописью число порядковых номеров материальных ценностей и общий итог количества в натуральных показателях, записанных на данной странице, вне зависимости от того, в каких единицах измерения (штуках, килограммах, метрах и т. д.) эти ценности показаны.

Однако в вышеуказанных инвентаризационных описях на каждой странице не указан общий итог количества ценностей.

*Таким образом, в несоблюдение п. 2.9 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, в инвентаризационных описях (№№1,2,3 на 01.10.2021, №№ 1,2 на 01.10.2022) отсутствует общий итог количества в натуральных показателях, записанных на данной странице (прописью).*

5.2. По данным сведений по дебиторской задолженности Учреждения (форма по ОКУД 0503169) на 01.01.2022, 01.01.2023 задолженность отсутствует.

По данным Баланса главного распорядителя (форма по ОКУД 0503130), а также форм отчетности 0503769 по состоянию на:

- 01.01.2022 у Учреждения числилась дебиторская задолженность в сумме 44,21 рублей, кредиторская задолженность отсутствует;

Дебиторская задолженность в сумме 44,21 рублей образовалась по счету 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 44,21 рублей, в т.ч. по счету 130301000 – 44,21 рублей (переплата по НДС (УФНС России по Чувашской Республике) возникла в декабре 2021 года, в январе 2022 года оплачена).

- 01.01.2023 дебиторская и кредиторская задолженность у Учреждения отсутствует.

Согласно данным картотеки арбитражных дел на 08.06.2023 нет судебных производств в отношении МКУ «ЦЗ и БО».

#### **6. Организация внутреннего финансового аудита в Учреждении.**

В соответствии с п. 2 ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

1) оценки надежности внутреннего процесса главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий (далее - внутренний финансовый контроль), и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

2) подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса;

3) повышения качества финансового менеджмента.

На запрос Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики от 07.06.2023 № 06-04/01-1341 Администрацией представлен приказ МКУ «ЦЗ и БО» от 07.12.2020 № 76, согласно которому в Учреждении принято решение об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита.

Однако, факты выявленные в п. 3.2.2.1 и п. 4.1.3 настоящего отчета свидетельствуют о некачественном проведении внутреннего финансового аудита.

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

#### **8. Выводы:**

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

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

1.1. МКУ «ЦЗ и БО» осуществляет полномочия по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в отсутствие соответствующих распорядительных документов (постановлений, распоряжений) Учредителя;

1.2. в нарушение пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на

официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н, Учреждением в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - bus.gov.ru не размещено решение учредителя о назначении руководителя государственного (муниципального) учреждения (распоряжение Администрации от 26.10.2021 № 629);

1.3. в несоблюдение п. 1 ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ, п. 8.2. Порядка разработки и реализации муниципальных программ МКУ «ЦЗ и БО» не обеспечено выполнение обязательств соисполнителя Муниципальной программы, предусмотренных Порядком разработки и реализации муниципальных программ.

2. Выявлены нарушения в части формирования бюджетной сметы:

2.1. в ходе выборочной проверки установлено, что по виду расходов 111 211 «Заработная плата» бюджетной сметы на начало 2021, 2022 и 2023 года обоснования (расчеты) плановых сметных показателей отсутствуют, что является нарушением ст. 221 Бюджетного кодекса, п. 8 приказа Минфина России № 26н;

2.2. бюджетная смета на конец 2021 года утверждена директором МКУ «ЦЗ и БО» 30.12.2021 как «Изменение показателей бюджетной системы на 2021 финансовый год», что не соответствует ст. 221 Бюджетного кодекса, п. 2.9. Порядка составления и ведения бухгалтерских смет;

2.3. в несоблюдение ст. 221 Бюджетного кодекса, п. 14 приказа Минфина России № 26н, пункта 3.2. Порядка составления и ведения бухгалтерских смет утвержденная бюджетная смета на конец 2022 года не соответствует типовой форме, согласно приложению № 2 Порядка составления и ведения бухгалтерских смет.

3. Проверкой соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за Учреждением, установлено следующее:

3.1. в нарушение ст. 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 9 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» на 1 виде имущества присвоенный инвентарный номер (инвентарный номер 21013600001) не соответствует инвентарному номеру, присвоенному в бухгалтерском учете (инвентарный номер 10136001826);

3.2. в несоблюдение ст. 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 45 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» не обеспечено списание факса Panasonic (инвентарный номер 10136000244) в связи с непригодностью его в использовании.

Кроме того наличие неиспользуемых основных средств является неэффективным использованием имущества на общую балансовую стоимость 7,5 тыс. рублей.

3.3. в нарушение п. 4 ст. 298 ГК РФ, п. 1.3 Порядка списания имущества, находящегося в муниципальной собственности города Канаш Чувашской Республики, закрепленного на праве оперативного управления за муниципальными учреждениями города Канаш Чувашской Республики, утвержденного постановлением Администрации от 04.04.2017 № 654, Учреждением произведено

фактическое списание движимого имущества (лазерное МФУ (ксерокс), принтер 3 в 1, ПК в комплекте ASHPC CorP 74001 11, ПК в комплекте ASHPC CorP 74001 12 и т.д.) без согласия учредителя и до принятия распоряжения администрации города Канаш Чувашской Республики о списании объектов основных средств.

4. Анализом расходования средств на заработную плату установлено следующее:

4.1. в несоблюдение п. 4.1. Положения об оплате труда № 18 и п. 4.1 Положения об оплате труда № 20, МКУ «ЦЗ и БО» не согласованы с учредителем Учреждения (Администрацией) штатные расписания на 2022 год (с октября по декабрь 2022 года) и на 2023 год;

4.2. допущены нарушения ст. 135, ст. 275 Трудового кодекса Российской Федерации, раздела VII Положения об условиях оплаты труда № 07, п. 3.5. Примерного положения об оплате труда работников МКУ «ЦЗ и БО», п. 3.5. Положения о выплатах за качество выполняемых работ № 20, раздела V трудового договора от 27.10.2021 в части оплаты труда директору Учреждения:

4.2.1. выплата материальной помощи осуществлена не приказом Администрации, а распоряжением Администрации (распоряжение Администрации от 27.05.2021 № 310);

4.2.2. действия должностных лиц Администрации привели к неэффективному использованию бюджетных средств, а именно директору МКУ «ЦЗ и БО» в 2022 году и за 4 месяца 2023 года произведены компенсационные и стимулирующие выплаты на общую сумму 225,5 тыс. рублей, не предусмотренные трудовыми договорами от 21.09.2016 и от 27.10.2021;

4.3. допущены нарушения ст. 135 Трудового кодекса Российской Федерации, п. 6.2., п. 6.3. Положения об условиях оплаты труда № 07, п. 2.2.3., п. 2.3.4., п. 2.3.7., п. 4.5. Положения об оплате труда № 20, п. 6.2., п. 6.5. Положения об условиях оплаты труда № 07, п. 2.2.3., п. 2.3.4., п. 2.3.7., п. 4.5. Примерного положения об оплате труда работников МКУ «ЦЗ и БО», п. 2.3.7. Положения об оплате труда № 18 в части оплаты труда работникам Учреждения:

4.3.1. ведущему юристконсульту выплачена стимулирующая надбавка за интенсивность и высокие результаты работы за дополнительную работу по подготовке соглашений в отсутствие переданных полномочий Учреждению, а также не предусмотренную Уставом МКУ «ЦЗ и БО» и договорами на бухгалтерское обслуживание с МКУ «Отдел образования», МКУ «Отдел культуры», что в свою очередь привело к неправомерной оплате на общую сумму 228,6 тыс. рублей, в том числе: в 2021 году – 63,4 тыс. рублей, в 2022 году – 144,5 тыс. рублей, за 4 месяца 2023 года – 20,7 тыс. рублей;

4.3.2. выплаты за интенсивность и высокие результаты работы 7 сотрудникам за 2021-2022 года и истекший период 2023 года в сумме 110,5 тыс. рублей (в 2021 году – 44,0 тыс. рублей, в 2022 году – 46,9 тыс. рублей, за 4 месяца 2023 года – 19,6 тыс. рублей) осуществлены без результатов оценки выполнения утвержденных критериев и показателей деятельности работников Учреждения;

4.3.3. выплаты за качество выполняемых работ осуществлены сотрудникам без результатов оценки выполнения утвержденных критериев и показателей деятельности работников Учреждения;

4.3.4. ведущему бухгалтеру-ревизору Учреждения Ф.И.О. в 2022 году на основании приказов от 27.01.2022 № 13, от 26.04.2022 № 33, от 25.07.2022 № 68

произведены стимулирующие выплаты в виде выплат за качество выполняемых работ на сумму 63,9 тыс. рублей в отсутствие утвержденных критериев и показателей для оценки качества работы;

4.3.5. премиальные выплаты работникам Учреждения выплачены без учета результатов выполнения показателей и критериев оценки эффективности труда работников Учреждения (к проверке не представлены докладные записки руководителей подразделений, приказы о премировании также не содержат данные об оценке) на сумму 5 419,3 тыс. рублей (за 2021 год – 1 828,0 тыс. рублей, за 2022 год – 2 980,9 тыс. рублей, за 4 месяца 2023 года – 610,4 тыс. рублей), что в свою очередь привело к неэффективному расходованию средств Учреждения в указанной сумме;

4.3.6. выплата материальной помощи на основании приказа от 15.11.2022 № 100 для поддержания здоровья осуществлена МКУ «ЦЗ и БО» в отсутствие (несвоевременного оформления) заявления работника и подтверждающих документов об имеющемся заболевании и произведенных расходах на лечение на сумму 6,0 тыс. рублей;

4.3.7. доплата за выполнение дополнительной работы ведущему специалисту по закупкам Ф.И.О. и ведущему бухгалтеру Ф.И.О. выплачена сверх предусмотренного размера, установленного Положением об оплате труда №20 расчетно на 8,0 тыс. рублей, в том числе: Ф.И.О. на 4,4 тыс. рублей, Ф.И.О. – 3,6 тыс. рублей (0,9 рублей x 4);

4.4. в несоблюдение п. 6.3 Положения об условиях оплаты труда № 07 директором Учреждения после введения новых должностей в штатное расписание не внесены изменения в Приложения 1 к Положению о выплатах за качество выполняемых работ № 07, Положению о выплатах за качество выполняемых работ № 18, Положению о выплатах за качество выполняемых работ № 20 в части утверждения критериев и показателей оценки деятельности работников за качество выполняемых работ по вновь утвержденным должностям в Учреждении;

4.5. членами комиссии по распределению надбавок за качество выполняемых работ по МКУ «ЦЗ и БО» являются сотрудники Учреждения без соответствующего приказа Учреждения;

4.6. Отсутствие контроля за своевременным использованием ежегодных отпусков привело к их накапливанию и дополнительным компенсационным выплатам (расходам) за неиспользованный отпуск ведущему юристу МКУ «ЦЗ и БО» в общей сумме 134,2 тыс. рублей.

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

5.1. Согласно представленному реестру контрактов в рамках Федерального закона № 44-ФЗ:

в 2021 году заключено 57 договоров на общую сумму 2 388,5 тыс. рублей, в том числе по итогам проведения:

- 3 контракта по результатам электронных аукционов на сумму 694,7 тыс. рублей;

- 3 закупки без проведения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), предусмотренные п. 1 ч. 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму – 178,4 тыс. рублей;

- 51 закупка малого объема (п. 4 и п. 5 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) – 1 515,4 тыс. рублей.

в 2022 году - 30 договоров на общую стоимость 1 631,7 тыс. рублей, в том числе по итогам проведения:

- 1 контракт по результатам электронного аукциона на сумму 129,5 тыс. рублей;

- 2 закупки без проведения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), предусмотренные п. 1 ч. 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ – 160,7 тыс. рублей;

- 27 закупок малого объема (п. 4 и п. 5 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) – 1 341,5 тыс. рублей, в том числе: с использованием электронного ресурса – 5 договоров на сумму 218,2 тыс. рублей, без использования электронного ресурса – 22 договора на сумму 1 123,3 тыс. рублей.

5.2. МКУ «ЦЗ и БО» формирование НМЦК, стоимость которого принята в сумме 74,7 тыс. рублей, произведено с нарушением ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ;

5.3. МКУ «ЦЗ и БО» формирование НМЦК, стоимость которого принята в сумме 181,1 тыс. рублей, произведено с нарушением ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ;

5.4. Учреждением в несоблюдение распоряжения Кабинета Министров Чувашской Республики от 18.06.2020 № 562-р, осуществлены у одного и того же поставщика на приобретение услуг, с целью избежания проведения закупок через портал закупок малого объема Чувашской Республики;

5.5. МКУ «ЦЗ и БО» в нарушение ст. 161, 162, ч. 2 ст. 221 Бюджетного кодекса, п. 6 приказа Минфина России № 26н, п. 2.1. Порядка составления и ведения бюджетных смет при составлении бюджетных смет на 2021, 2022 и 2023 год предусмотрены средства на оплату услуг и выполненных работ по договорам возмездного оказания услуг от 01.06.2021, от 17.01.2022, от 26.01.2023, от 01.02.2023 на сумму 144,2 тыс. рублей, в т.ч. за 2021 год – 42,6 тыс. рублей, 2022 год – 73,1 тыс. рублей, а 4 месяца 2023 года – 28,5 тыс. рублей, которые не обеспечивают выполнение функций МКУ «ЦЗ и БО», предусмотренных Уставом Учреждения, а это в свою очередь указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 15.15.7 КоАП РФ (за 2021 год срок привлечения к административной ответственности истек).

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

6.1. в несоблюдение п. 2.9 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, в инвентаризационных описях (№№1,2,3 на 01.10.2021, №№ 1,2 на 01.10.2022) отсутствует общий итог количества в натуральных показателях, записанных на данной странице (прописью).

7. Факты выявленные в п. 3.2.2.1 и п. 4.1.3 настоящего отчета свидетельствуют о некачественном проведении внутреннего финансового аудита.

## **9. Предложения (рекомендации):**

1. Направить представление об устранении выявленных нарушений в муниципальное казенное учреждение «Центр закупок и бухгалтерского обслуживания города Канаш 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» в:

Собрание депутатов города Канаш Чувашской Республики;  
администрацию города Канаш Чувашской Республики;  
канашскую межрайонную прокуратуру.