

УТВЕРЖДЕНО
решением коллегии
Контрольно-счетной палаты
Чувашской Республики
(протокол от 10.07.2023 № 50)

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

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

3. Объект контрольного мероприятия: муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия администрации Вурнарского муниципального округа Чувашской Республики».

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

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

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Постановлением главы администрации Вурнарского района Чувашской Республики от 19.09.2011 № 539 в целях ведения на договорной основе бюджетного (бухгалтерского) учета финансово-хозяйственной деятельности органов местного самоуправления Вурнарского муниципального округа Чувашской Республики и муниципальных учреждений Вурнарского муниципального округа Чувашской Республики создано муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия администрации Вурнарского района Чувашской Республики» путем изменения типа существующего муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия администрации Вурнарского района» (далее – Учреждение, МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО»).

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование Вурнарский муниципальный округ Чувашской Республики (далее - администрация Вурнарского муниципального округа).

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

1.1. Проверка соответствия деятельности Учреждений требованиям законодательства.

МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО» в проверяемый период осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставами, утвержденными постановлением администрации Вурнарского района Чувашской Республики от 25.09.2018 № 586, постановлением администрации Вурнарского района Чувашской Республики от 16.09.2021 № 522, постановлением главы Вурнарского муниципального округа от 20.12.2022 № 02 (далее – Устав).

Согласно выписке из ЕГРЮЛ Учреждение осуществляет следующий основной вид деятельности: 84.11.3 деятельность органов местного самоуправления по управлению вопросами общего характера, дополнительный вид деятельности: 84.11.35 деятельность органов местного самоуправления городских округов.

1.2. Анализ осуществления отдельных полномочий Учреждения.

На запрос Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики от 31.05.2023 № 06-04/01-1304 о предоставлении документов о передаче полномочий Учреждению по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и (или) хозяйственному обеспечению казенных, бюджетных, автономных учреждений Вурнарского муниципального округа письмом от 16.06.2023 № 47 представлена следующая информация: «полномочия по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и (или) хозяйственному обеспечению переданы на основании договоров бухгалтерского обслуживания и договоров по административно-хозяйственному, транспортному обеспечению деятельности». Таким образом, документы, подтверждающие передачу полномочий МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО» *не представлены*, пояснение (письмо от 16.06.2023 № 47) не содержит запрашиваемую информацию.

Таким образом, МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО» осуществляет полномочия по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в отсутствие соответствующих распорядительных документов (постановлений, распоряжений) Учредителя - администрации Вурнарского муниципального округа Чувашской Республики.

Согласно представленной информации МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО» в 2023 осуществляет бухгалтерское обслуживание 36 казенных, бюджетных и автономных учреждений Вурнарского муниципального округа Чувашской Республики, в 2022 и 2021 на бухгалтерском обслуживании находилось 55 казенных, бюджетных и автономных учреждений.

Кроме того, заключен договор безвозмездного оказания услуг по административно-хозяйственному, транспортному обеспечению деятельности от 10.01.2022 (далее – договор от 10.01.2022) с администрацией Вурнарского района Чувашской Республики (далее – администрация Вурнарского района), в соответствии с которым МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО»

осуществляет функции по административно-хозяйственному и транспортному обеспечению администрации Вурнарского района.

В соответствии с пунктом 1.7. данного договора автомобильный транспорт, предоставляемый исполнителем (МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО») будет использоваться заказчиком (администрацией Вурнарского района) для выполнения сотрудниками служебных обязанностей.

Согласно оборотно-сальдовым ведомостям по состоянию на 01.01.2022 и реестру муниципального имущества у МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО» автомобильный транспорт отсутствует.

При этом используемый автомобильный транспорт (указанный в приложении № 2 договора от 10.01.2022) находится на балансе администрации Вурнарского района.

Аналогичный договор на 2023 год заключен 09.01.2023.

Таким образом, в связи с отсутствием в пользовании и распоряжении МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО» автомобильного транспорта, обязанности исполнителя (МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО») по договору от 10.01.2022 в части предоставления транспортных средств не могли быть исполнены, что указывает на нарушение статьи 307 ГК РФ.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что в целях хранения автомобильного транспорта МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО» использует гараж администрации Вурнарского района.

По указанному факту МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО» письмом от 15.06.2023 № 46 представлены следующие пояснения: «...гаражи для автотранспортных средств предоставляются в пользование безвозмездно в рамках договора безвозмездного оказания услуг по административно-хозяйственному, транспортному обеспечению деятельности без оформления дополнительных договоров».

При этом в договорах от 10.01.2022, от 09.01.2023 не предусмотрено предоставление гаража в пользование МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО».

Таким образом, в нарушение статей 421, 689 ГК РФ МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО» с января 2022 года используются помещения (гаражи) администрации Вурнарского района/округа без оформления договорных отношений.

2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

2.1. Анализ выполнения Учреждениями основных показателей деятельности (бюджетных смет, планов финансово-хозяйственной деятельности (с изменениями), расчетов к ним).

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения регулируется Бюджетным кодексом РФ (далее – БК РФ), 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 главы Вурнарского района Чувашской Республики от

27.12.2010 № 683 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений».

Согласно бюджетной смете МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО» на 2021 год от 30.12.2020 (с учетом изменений от 30.01.2021, от 30.03.2021, от 06.09.2021, от 01.12.2021, от 29.12.2021) всего предусмотрено средств в сумме 17 610,9 тыс. рублей, кассовое исполнение расходов составило 17 610,9 тыс. рублей или 100,0 %; бюджетной смете на 2022 год от 30.12.2021 (с учетом изменений от 25.02.2022, от 01.04.2022, от 29.04.2022, от 16.05.2022, от 17.06.2022, от 18.07.2022, от 19.09.2022, от 29.09.2022, от 26.10.2022, от 14.11.2022, от 21.11.2022, от 28.11.2022, от 30.12.2022) – 22 484,0 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 22 319,1 тыс. рублей или 99,3 %; бюджетной смете на 2023 год от 30.12.2022 (с учетом изменений от 09.02.2023, от 14.04.2023) - 27 690,1 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 15 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 (далее – Порядок № 86н) в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

Так, в несоблюдение пункта 15 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 МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО» несвоевременно размещены на сайте www.bus.gov.ru первоначальные бюджетные сметы на 2021 и 2022 годы.

В нарушение пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 7 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» на сайте bus.gov.ru не размещены изменения к бюджетной смете за 2021 год (от 30.01.2021, от 30.03.2021, от 06.09.2021, от 01.12.2021, от 29.12.2021).

В ходе проведения контрольного мероприятия представлены обоснования (расчеты) к бюджетным сметам, составленные в соответствии с приказом Минфина России № 26н.

В ходе выборочной проверки расчетов к бюджетным сметам на 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов, на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов, на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов нарушения не выявлены.

В Приложении № 1 к Отчету отражена бюджетная смета на 2021-2022 годы и истекший период 2023 года с внесенными изменениями.

Согласно бюджетным сметам наибольшую долю в общем объеме расходов составили расходы на заработную плату: в 2021 году – 62,1 % (10 944,7 тыс. рублей), в 2022 году - 61,7 % (13 772,0 тыс. рублей), в 2023 году – 48,1 % (13 310,7 тыс. рублей).

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

В соответствии со статьей 296 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) учреждения, за которыми имущество закреплено на праве оперативного управления, владеют, пользуются этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества и, если иное не установлено законом, распоряжаются этим имуществом с согласия собственника этого имущества.

На основании постановления администрации Вурнарского района от 15.06.2022 № 385 МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО» передано нежилое помещение общей площадью 274,71 кв.м. (кадастровый номер: 21:09:280105:987), в том числе нежилые помещения № 2-6, 11-13, 15, 16, 18, 19, 21, 22, 29-31.

Учреждением заключен договор безвозмездного оказания услуг по административно-хозяйственному, транспортному обеспечению деятельности от 10.01.2022 с администрацией Вурнарского района Чувашской Республики, в соответствии с которым МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО» осуществляет функции по административно-хозяйственному и транспортному обеспечению администрации Вурнарского района.

На основании договора о передаче муниципального имущества в безвозмездное пользование от 12.12.2022 № 8 МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО» передано в безвозмездное пользование следующее движимое имущество: Hyundai Elantra с балансовой стоимостью 995,0 тыс. рублей, остаточной стоимостью 66,3 тыс. рублей; Chevrolet Niva с балансовой стоимостью 705,0 тыс. рублей, остаточной стоимостью 23,5 тыс. рублей; УАЗ Патриот с балансовой стоимостью 930,8 тыс. рублей, остаточной стоимостью 651,6 тыс. рублей; автомобиль LADA Vesta GFK330 с балансовой стоимостью 900,0 тыс. рублей, остаточной стоимостью 315,0 тыс. рублей.

Впоследствии на основании постановлений администрации Вурнарского муниципального округа от 03.02.2023 № 71 автомобили Lada Vesta GFL110 и УАЗ-390945 грузовой, от 15.02.2023 № 109 - автомобили Hyundai Elantra, Chevrolet Niva, УАЗ Патриот, Lada Vesta GFK330 переданы в оперативное управление МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО».

На основании представленной оборотно – сальдовой ведомости по учету материальных ценностей на забалансовых счетах по состоянию на 01.05.2023 поставлены на учет на счет 01.31 «Имущество, полученное учреждением в пользование по решению собственника (учредителя) (движимое имущество)» следующие автомобили: Chevrolet Niva с балансовой стоимостью

705,0 тыс. рублей, Hyundai Elantra - 995,0 тыс. рублей, LADA Vesta GFK330 - 900,0 тыс. рублей, УАЗ Патриот - 930,8 тыс. рублей.

При этом переданные в оперативное управление постановлением администрации Вурнарского муниципального округа от 03.02.2023 № 71 автомобили (Lada Vesta GFL110 и УАЗ-390945 грузовой) изначально на учет не поставлены, в оборотно-сальдовой ведомости по состоянию на 01.05.2023 отсутствуют.

Таким образом, вышеперечисленные факты в нарушение ст. 9, 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 14 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н, имеет место несвоевременное принятие к бухгалтерскому учету 6 автомобилей.

В ходе проведения контрольного мероприятия представлены бухгалтерские справки по принятию к учету всех автомобилей на счет 101.35 «Транспортные средства - иное движимое имущество учреждения».

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что на основании договоров ГПХ, заключенных с Константиновым Николаем Ивановичем в период с 01.06.2022 по 30.11.2022, Салаховым Наилем Самигулловичем в период с 01.06.2022 по 05.09.2022, Басыровым Рашидом Исаковичем в период с 06.09.2022 по 30.11.2022, Ивановым Геннадием Яковлевичем в период с 01.06.2022 по 30.11.2022, Политовой Ларисой Владимировной в период с 01.06.2022 по 30.11.2022 оказывались услуги по сохранности объекта и имущества по адресу: пгт. Вурнары, ул. Университетская, д. 1. При этом данное имущество в пользование и распоряжение МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО» не передавалось, в бухгалтерском учете (на балансе, забалансе) не числится.

На запрос Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики (далее – КСП ЧР) от 22.05.2023 № 06-04/01-1244 представлен договор безвозмездного пользования федеральным имуществом, расположенным по адресу: пгт. Вурнары, ул. Университетская, д. 1, заключенный между ФГБОУ ВО «Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова» и администрацией Вурнарского района Чувашской Республики от 29.11.2021 № 1622-21 (далее – договор от 29.11.2021 № 1622-21). Документы о передаче имущества МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО» не представлены.

На запрос КСП ЧР от 07.06.2023 № 06-04/01-1352 о целях использования указанного имущества администрацией Вурнарского муниципального округа письмом от 09.06.2023 № 03/02-01-10-2487 представлены следующие пояснения: «договор безвозмездного пользования от 29.11.2021 № 1622-21 заключен в целях развития молодежного спорта на территории Вурнарского района. В период действия договора изучалась возможность организации и строительства спортивных (футбольных) площадок на переданной территории. Проведена частичная расчистка кустарника, определены примерные суммы затрат на проведение ремонтных работ. В дальнейшем объект планировался принять из государственной собственности в муниципальную собственность, однако

ФГБУ ВПО «ЧГУ им. Ульянова» отказалась от перезаключения договора на новый срок в связи с отсутствием согласования МТУ Росимущества в Республике Мордовия, Республике Марий Эл, Чувашской Республике и Пензенской области».

В соответствии с пунктом 2.5.2 договора от 29.11.2021 № 1622-21 ссудополучатель (администрация Вурнарского муниципального округа) обязуется обеспечивать сохранность объекта, содержать объект, переданный в безвозмездное пользование в надлежащем санитарном и противопожарном состоянии, выделять для этих целей необходимые денежные средства и материальные ресурсы.

МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО» произведены расходы в 2022 году за услуги сохранности объекта и имущества в общей сумме 466,1 тыс. рублей, которое не было передано в пользование и распоряжение МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО».

Согласно пункту 8 приказа Минфина России № 26н смета составляется на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы. Изменением к бюджетной смете от 17.06.2022 включены расходы на оплату труда по договорам ГПХ на услуги по сохранности объекта и имущества по адресу: пгт. Вурнары, ул. Университетская, д. 1 в размере 557,0 тыс. рублей.

Также в соответствии со статьей 296 ГК РФ учреждения и казенные предприятия, за которыми имущество закреплено на праве оперативного управления, владеют, пользуются этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества и, если иное не установлено законом, распоряжаются этим имуществом с согласия собственника этого имущества.

Согласно пункту 2 статьи 221 БК РФ 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.

В соответствии с пунктом 2.4 постановления главы Вурнарского района Чувашской Республики от 27.12.2010 № 683 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений» Учреждение составляет и устанавливает объемы и распределение направления расходования средств бюджета на основании доведенных до учреждения в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств по расходам бюджета Вурнарского района на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций учреждения в текущем финансовом году.

Согласно статье 162 БК РФ получатель бюджетных средств обладает бюджетными полномочиями в части составления и исполнения бюджетной сметы.

Таким образом, действия должностных лиц в части включения вышеуказанных расходов при утверждении бюджетной сметы МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО» на 2022 год привели к

осуществлению расходов по сохранности объекта и имущества, не переданного на баланс МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО».

Таким образом, в нарушение статьи 162, пункта 2 статьи 221 БК РФ, пункта 2.4 постановления главы Вурнарского района Чувашской Республики от 27.12.2010 № 683 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений» в бюджетной смете, составленной Учреждением, предусмотрены расходы в сумме 466,1 тыс. рублей на услуги сохранности объекта и имущества, которое не передано на баланс МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО» и фактически использовалось администрацией Вурнарского района, а это в свою очередь указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 15.15.7 КоАП РФ.

В ходе контрольного мероприятия проведен выборочный осмотр имущества, находящегося в оперативном управлении МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО», по результатам которого оформлен акт осмотра от 18.05.2023.

В ходе комиссионного осмотра установлено следующее:

- 1) отсутствуют инвентарные номера на следующих основных средствах:
 - водонагреватель ZANUSSI ZWH/S 30 Artendo DRY (инвентарный № по данным бухгалтерского учета 10134001894);
 - сервер HPE DL380 (инвентарный № по данным бухгалтерского учета 10134001594);
 - многофункциональное устройство RICON SP 3610SF;
 - МФУ лазерный Canon i-Sensys MF443dw (A4, лазерный, белый).

В нарушение ст. 5, 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 45, 46 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, п. 8 и 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н, Учреждением не нанесены на основные средства инвентарные номера: водонагреватель ZANUSSI ZWH/S 30 Artendo DRY, сервер HPE DL380, многофункциональное устройство RICON SP 3610SF, МФУ лазерный Canon i-Sensys MF443dw (A4, лазерный, белый).

2) принтер Canon (в серверной) не используется в деятельности Учреждения в связи с непригодностью в использовании.

В нарушение статьи 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 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 принтера Canon в связи с непригодностью в использовании.

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

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

Фонд оплаты труда (далее – ФОТ) работников МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО» формируется на календарный год исходя из расчетов к бюджетной смете.

В проверяемом периоде действовали следующие штатные расписания Учреждения, утвержденные начальником-главным бухгалтером МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО» и согласованные главой администрации Вурнарского района:

- 1) от 01.01.2021 со штатом в количестве 44,5 ед. и месячным ФОТ в сумме 728,4 тыс. рублей;
- 2) от 01.05.2021 со штатом в количестве 44,5 ед. и месячным ФОТ в сумме 728,9 тыс. рублей;
- 3) от 01.11.2021 со штатом в количестве 53,5 ед. и месячным ФОТ в сумме 863,1 тыс. рублей;
- 4) от 01.08.2022 со штатом в количестве 53,5 ед. и месячным ФОТ в сумме 971,7 тыс. рублей;
- 5) от 01.10.2022 со штатом в количестве 53,5 ед. и месячным ФОТ в сумме 1 019,3 тыс. рублей;
- 6) от 01.01.2023 со штатом в количестве 90,0 ед. и месячным ФОТ в сумме 1 705,6 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что с ноября 2021 введены 2 должности: водитель (2 единицы) и старший водитель (1 единица).

С 2023 года в связи с преобразованием района в округ проведена централизация работников сельских поселений, к штату Учреждения добавлено 35,5 единиц сотрудников с территориальных отделов по должностям уборщик служебных помещений, водитель автомобиля, рабочий по комплексному обслуживанию зданий и сооружений. Постановлением администрации Вурнарского муниципального округа от 30.12.2022 № 13 утверждено отдельное Положение об оплате труда работников МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО», осуществляющих профессиональную деятельность по профессиям рабочих.

Всего по данным свода начислений, удержаний и выплат, представленных к проверке, на оплату труда работникам Учреждения в 2021-2022 годах и за 4 месяца 2023 года направлено средств в сумме 32 125,4 тыс. рублей, в т. ч.:

- в 2021 году – 11 048,8 тыс. рублей;
- в 2022 году – 14 237,0 тыс. рублей;
- за 4 месяца 2023 года – 6 839,6 тыс. рублей.

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

Оплата труда работников МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО» за проверяемый период регулировалось Положением об оплате труда работников

МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО», утвержденным постановлением администрации Вурнарского района от 27.09.2018 № 600 (далее – Положение об оплате труда от 27.09.2018 № 600), постановлением администрации Вурнарского района от 29.10.2021 № 622 (далее - Положение об оплате труда от 29.10.2021 № 622), постановлением администрации Вурнарского муниципального округа от 30.12.2022 № 13 (далее - Положение об оплате труда от 30.12.2022 № 13).

1.2.1. Выборочной проверкой оплаты труда работников Учреждения установлено следующее.

В соответствии с Положением об оплате труда от 27.09.2018 № 600 система оплаты труда работников Учреждения включает в себя должностные оклады, повышающие коэффициенты к должностным окладам, выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

При определении размера премии по итогам работы (за месяц, квартал, год) учитываются критерии, указанные в пункте 4.9. Положения об оплате труда. При этом результаты оценки выполнения критериев не представлены, а в Положении об оплате труда отсутствует указание на документ, который регламентирует порядок учета оценки выполнения критериев.

МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО» произведены премиальные выплаты по итогам работы (за месяц, квартал, год) в 2021-2023 годах в общей сумме 4 400,8 тыс. рублей без учета оценки выполнения критериев, указанных в пункте 4.7. Положения об оплате труда от 27.09.2018 № 600, пункте 4.9. Положения об оплате труда от 29.10.2021 № 622, пункте 4.9. Положения об оплате труда от 30.12.2022 № 13.

Выборочным анализом выплат премий установлено следующее.

Согласно своду начислений, удержаний, выплат за август 2022 бухгалтеру сектора бухгалтерского обслуживания органов местного самоуправления и учреждений культуры начислена премия в размере 3,2 тыс. рублей, в то время как приказом Учреждения от 31.08.2022 № 192-л установлен размер данной выплаты в сумме 2,4 тыс. рублей.

Таким образом, МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО» произведена выплата премии за август 2022 года бухгалтеру сектора бухгалтерского обслуживания органов местного самоуправления и учреждений культуры в размере, превышающего сумму, указанную в приказе от 31.08.2022 № 192-л на 0,8 тыс. рублей.

Стоит отметить, что бухгалтеру сектора бухгалтерского обслуживания органов местного самоуправления и учреждений культуры приказом от 27.07.2022 № 156-л предоставлен отпуск за период с 09.01.2021 по 08.01.2023 на 28 календарных дней с 03.08.2022 по 31.08.2022. В соответствии с пунктом 4.11 Положения об оплате труда от 29.10.2021 № 622 премия начисляется за фактически отработанное время. При этом указанному сотруднику начислена премия на одном уровне с сотрудниками, отработавшими полный месяц.

В соответствии с приказом от 29.01.2021 № 6-л выплачена премия ведущему бухгалтеру в размере 9,5 тыс. рублей, при том, что остальным сотрудникам предусмотрена премия в пределах 1,0 тыс. рублей. Данный факт указывает на различный подход к определению размера премии сотрудникам.

Согласно своду начислений, удержаний, выплат произведены выплаты работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда за 2021 год в сумме 20,8 тыс. рублей, за 2022 год - 36,9 тыс. рублей, за январь-апрель 2023 года - 48,7 тыс. рублей.

При этом специальная оценка условий труда проведена только 27.12.2022, по результатам которой повышенная оплата за работу с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда работникам не установлена.

В нарушение ст. 135 ТК РФ Учреждением произведены выплаты работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда, по категорию лиц – уборщик служебных помещений в 2021, 2022 годах в отсутствие специальной оценки условий труда, в 2023 году - не предусмотренные отчетом о проведении специальной оценки труда от 27.12.2022 года. В результате Учреждением произведено неправомерное расходование средств в общей сумме 106,4 тыс. рублей, в том числе: за 2021 год – 20,8 тыс. рублей, за 2022 год – 36,9 тыс. рублей, за 2023 год – 48,7 тыс. рублей.

Выборочным анализом выплат учебного отпуска установлено, что согласно своду начислений, удержаний, выплат за 2021 год бухгалтеру произведена выплата учебного отпуска в сумме 40,9 тыс. рублей.

На основании справок-вызовов, выданных ФГАОУ ВО «Московский политехнический университет» в периоды с 15.03.2021 по 08.04.2021, с 31.05.2021 по 11.07.2021 Хохловой О.Г. предоставлен учебный отпуск, оформленный приказами о предоставлении отпуска работнику от 09.03.2021 № 13-л на период с 15.03.2021 по 08.04.2021, от 25.05.2021 № 38-л на период с 31.05.2021 по 11.07.2021.

Также согласно представленному табелю учета использования рабочего времени за период с 01.06.2021 по 30.06.2021 Хохлова О.Г. находилась в учебном отпуске.

Отмечаем, что пунктом 4.9. Положения об оплате труда от 27.09.2018 № 600 установлено, что премия начисляется за фактически отработанное время, дни нахождения работника в учебном отпуске к фактически отработанному времени не относятся. При этом за июнь 2021 Хохловой О.Г. выплачена премия в сумме 0,5 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение пункта 4.9 Положения об оплате труда от 27.09.2018 № 600 произведена неправомерная выплата месячной премии Хохловой О.Г. за июнь 2021 в размере 0,5 тыс. рублей.

Согласно своду начислений, удержаний, выплат водителям произведены выплаты за дополнительный объем работ в виду отсутствия штатных единиц «курьера», «автомойщика» старшему водителю в размере 161 % от оклада, водителю в размере 141 % от оклада (приказ от 01.11.2021 № 145/7л) в 2021 году в сумме 35,1 тыс. рублей, в 2022 году - 189,8 тыс. рублей, в 2023 году - 137,8 тыс. рублей.

При этом Положением об оплате труда от 29.10.2021 № 622 надбавка за дополнительный объем работы не предусмотрена, надбавка введена Положением об оплате труда от 30.12.2022 № 13.

В соответствии со статьей 60.2 ТК РФ работнику с его письменного согласия может быть поручено выполнение в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы по другой или такой же профессии (должности) за дополнительную плату. Из данной нормы следует, что дополнительная работа на условиях совмещения осуществляется работником в свое основное рабочее время, а также эта работа осуществляется по определенной должности (профессии).

Частью 1 статьи 15 и части 2 статьи 57 ТК РФ определено, что трудовой функцией работника является работа по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретный вид поручаемой работнику работы.

Исходя из буквального толкования статей 60.2 и 151 ТК РФ, выполнение дополнительной работы в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором, возможно только по должности (профессии), которая содержится в штатном расписании.

Таким образом, выполнение дополнительной работы в течение установленной продолжительности рабочего дня наряду с работой, определенной трудовым договором, возможно только по должности (профессии), которая содержится в штатном расписании.

Таким образом, в нарушение статей 57, 60.2, 151 ТК РФ Учреждением в соответствии с приказом от 01.11.2021 № 145/7л произведены неправомерные выплаты водителям, старшему водителю за выполнение дополнительного объема работ по отсутствующим штатным единицам (курьер, автомойщик), расчетно в сумме 253,9 тыс. рублей: в том числе в 2021 году – 24,6 тыс. рублей, в 2022 году – 132,9 тыс. рублей, в 2023 году – 96,4 тыс. рублей.

1.2.2 Выборочной проверкой оплаты труда руководителя Учреждения установлено следующее.

Руководителем МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО» является начальник - главный бухгалтер, назначаемый на должность и освобождаемый от должности распоряжением администрации Вурнарского муниципального округа Чувашской Республики.

Заработная плата руководителя МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО», его заместителей состоит из должностного оклада, выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Условия оплаты труда руководителя МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО» устанавливаются в трудовом договоре, заключаемом на основе типовой формы трудового договора с руководителем государственного (муниципального) учреждения, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 12.04.2013 № 329.

Выборочной проверкой оплаты труда руководителя Учреждения нарушений не установлено.

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

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

Согласно письму Государственной службы Чувашской Республики по конкурентной политике и тарифам от 27.12.2021 № 12/05-4049 на основании Соглашения об осуществлении полномочий на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд с 23.12.2021 полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков осуществляет КУ «Региональный центр закупок Чувашской Республики».

Приказом Учреждения от 27.12.2021 № 23 контрактным управляющим назначен начальник - главный бухгалтер.

В ходе проверки представлен приказ от 03.04.2023 № 17 о создании приемочной комиссии для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

Согласно представленным данным, в проверяемом периоде Учреждением осуществлено закупок на сумму 8 093,0 тыс. рублей, в том числе: в 2021 году на 3 361,5 тыс. рублей, в 2022 году – 4 274,1 тыс. рублей, в 2023 году – 824,1 тыс. рублей.

Согласно плану-графику закупок на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов объем финансового обеспечения составляет 1 749,0 тыс. рублей, фактически осуществлено закупок на 3 361,5 тыс. рублей, плану-графику на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов - 3 051,6 тыс. рублей, фактически - 4 274,1 тыс. рублей; плану-графику на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов - 2 110,9 тыс. рублей.

С учетом норм, предусмотренных пунктом 6 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ, объем финансового обеспечения плана-графика формируется муниципальным заказчиком на сумму доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Планы-графики подлежат изменению при необходимости приведения их в соответствие в связи с изменением доведенного до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Таким образом, *в нарушение пункта 8 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ план-график закупок в 2021 и 2022 годах сформирован МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО» не на всю сумму доведения объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств (на 2021 год – 1 612,5 тыс. рублей, на 2022 год – 1 222,5 тыс. рублей).*

В соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать 10 % совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

Между тем МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО» в плане-графике закупок на 2021 - 2022 годы закупки малого объема в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ в 2022 году предусмотрены в размере 1 735,7 тыс. рублей и 2 223,6 тыс. рублей соответственно.

В ходе анализа реестра осуществленных закупок, представленного МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО», выявлено, что в 2021 и 2022 годах закупки малого объема осуществлены в сумме 3 348,2 тыс. рублей и 3 449,8 тыс. рублей соответственно, что превышает 2,0 млн рублей и 10 % совокупного годового объема закупок.

Таким образом, МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО» закупки малого объема в 2021, 2022 годах осуществлены в объемах, превышающих ограничения, установленные пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, что в свою очередь указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 7.29. КоАП РФ (за 2021 год срок привлечения к ответственности истек).

В ходе выборочного анализа закупок для нужд Учреждения установлено следующее.

1. Оказание услуг по выполнению работ по монтажу локальной вычислительной сети (ЛВС)

На основании протокола подведения итогов закупки в электронном виде от 01.12.2021 № 1 заключен контракт на оказание услуг по выполнению работ по монтажу локальной вычислительной сети от 07.12.2021 № 7 между МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО» и ООО «Орионет» на сумму 377,1 тыс. рублей (далее – МК № 7 от 07.12.2021).

При обосновании начальной максимальной цены применен иной метод – сметный. При этом в закупочной документации отсутствует локальная смета.

Таким образом, в нарушение статьи 42 Федерального закона № 44-ФЗ документация о закупке не содержит обоснование начальной (максимальной) цены МК № 7 от 07.12.2021.

Согласно пункту 4.9 МК № 7 от 07.12.2021 срок выполнения Подрядчиком своих обязанностей по настоящему Контракту установлен с момента заключения контракта до 15.12.2021.

В рамках исполнения МК № 7 от 07.12.2021 представлена счет-фактура от 21.12.2021 № 5611 на сумму 377,1 тыс. рублей. Сметная документация, а также акты выполненных работ по унифицированным формам № КС-2, № КС-3, предусмотренные пунктом 4.1. МК № 7 от 07.12.2021, отсутствуют.

При этом согласно счету-фактуре от 21.12.2021 № 5611 ООО «Орионет» работы сданы с нарушением срока 21.12.2021 на сумму 377,1 тыс. рублей.

МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО» работы приняты 23.12.2021 и оплата произведена платежным поручением от 23.12.2021 № 895866.

В соответствии с пунктом 18.1. МК № 7 от 07.12.2021 при неисполнении или ненадлежащем исполнении Подрядчиком обязательств по контракту Заказчик оплатит работы за минусом суммы неустойки (штрафа, пеней). Между тем при выполнении работ с нарушением срока, оплата произведена в полном объеме.

Таким образом, в нарушение ст. 330 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 5 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пункта 4.9 МК № 7 от 07.12.2021 ООО «Орионет» выполнены работы с нарушением срока на 9 дней, при этом МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО» не предъявлена неустойка (штраф, пени) ООО «Орионет» в связи с несвоевременным выполнением работ и (или) не оплачены работы за минусом суммы неустойки на сумму 0,9 тыс. рублей:

за период с 15.12.2021 по 19.12.2021 $\Pi = (377\,082,36-0) \times 7,5\% \times 1/300 \times 5$ календарных дней просрочки = 471,3 рублей;

за период с 20.12.2021 по 23.12.2021 $\Pi = (377\,082,36-0) \times 8,5\% \times 1/300 \times 4$ календарных дня просрочки = 427,4 рублей.

2. Поставка средств защиты информации (программы для ЭВМ Secret Net Studio)

Исходя из анализа имеющейся информации по заключенным договорам, установлено, что на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением заключены 2 договора с ООО «КСБ-СОФТ» на общую сумму 719,4 тыс. рублей (от 26.07.2022 № СТКБ-359 на 441,8 тыс. рублей, от 26.07.2022 № СТКБ-360 на 277,6 тыс. рублей), предусматривающие поставку однородных товаров – средств защиты информации (программы для ЭВМ Secret Net Studio), в течение короткого периода времени (в течение 1 дня).

Таким образом, при осуществлении Учреждением вышеуказанных закупок имеются признаки уклонения от проведения процедур конкурентных закупок, путем заключения нескольких закупок, предусматривающих поставку однородных товаров в течение короткого периода времени, совокупная цена этих договоров превышает 600,0 тыс. рублей, что в свою очередь указывает на нарушение ст. 24 Федерального закона № 44-ФЗ, выразившееся в не обеспечении проведения конкурентных процедур определения поставщика и эффективности осуществления закупки.

Впоследствии цена договора от 26.07.2022 № СТКБ-359 на 441,8 тыс. рублей изменена дополнительным соглашением от 13.10.2022 и составила 260,2 тыс. рублей.

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. Журнал по учету операций расчетов с подотчетными лицами является одним из регистров бухгалтерского учета при журнально-ордерной системе

учета. Перечень журналов для бюджетных организаций установлен приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н (далее - Приказ № 52н).

Согласно представленным оборотно - сальдовым ведомостям по счету 208 «Расчеты с подотчетными лицами» за проверяемый период в подотчет выданы денежные средства в общей сумме 38,2 тыс. рублей, в том числе: в 2021 году – 13,5 тыс. рублей; в 2022 году – 21,4 тыс. рублей; за период 01.01.2023-30.04.2023 – 3,3 тыс. рублей.

В ходе выборочного анализа расчетов с подотчетными лицами нарушений не выявлено.

5.2. Как было указано ранее, в оперативном управлении Учреждения на момент проведения проверки находятся 6 транспортных средств (Chevrolet Niva, Lada Vesta GFK330, УАЗ Патриот, Hyundai Elantra, Lada Vesta, УАЗ-390945).

На основании приказа МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО» от 03.02.2023 № 12 транспортные средства закреплены за водителями следующим образом:

- УАЗ Патриот и Hyundai Elantra за старшим водителем Н.;
- Lada Vesta GFK330 за водителем Г.;
- Chevrolet Niva за водителем В.;
- Lada Vesta GFL110 за заведующим хозяйством С.;
- УАЗ-390945 за водителем Вурнарского территориального отдела М.

Пунктом 1, подпунктом 5 пункта 4, пункту 15 приказа Министерства транспорта РФ от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее - Приказ Министерства транспорта РФ от 11.09.2020 № 368) установлены требования по составлению путевых листов.

В нарушение пунктов 1, 4, 15 Приказа Министерства транспорта РФ от 11.09.2020 № 368 Учреждением не исполняется порядок заполнения путевого листа, а именно: не указано время выезда с гаража и возвращения в гараж (путевые листы на автомобиль Chevrolet Niva от 02.09.2022 № 3326, от 02.11.2022 № 3448, от 14.11.2022 № 3473, от 01.12.2022 № 3514); во всех путевых листах не указан конкретный маршрут с указанием пройденного расстояния в километрах от места отправления до места назначения; не указаны дата и время проведения предрейсового медицинского осмотра медицинским работником (путевые листы на автомобиль Chevrolet Niva от 06.07.2022 № б/н, от 15.07.2022 № 3224, от 22.07.2022 № 3238, от 25.07.2022 № 3240, от 27.07.2022 № 3245, от 30.08.2022 № 3316).

В ходе выборочного анализа путевых листов выявлены ***факты заправки автомобиля бензином за рамками продолжительности рабочего времени:*** в путевом листе от 19.08.2022 № 3294 при выезде из гаража в 7:00 заправка топлива на основании чека АЗС осуществлена в 06:19 на сумму 1,4 тыс. рублей в объеме 30 л; в путевом листе от 09.09.2022 № 3340 при возвращении в гараж в 17:00 заправка топлива на основании чека АЗС осуществлена в 17:23 на сумму 0,7 тыс. рублей в объеме 15 л, что ***свидетельствует о необоснованных расходах на приобретение бензина на сумму 2,1 тыс. рублей.***

Согласно выборочного анализа путевых листов УАЗ Патриот и Hyundai Elantra установлено, что в 2022 году старший водитель Н. в течение месяца одновременно осуществляет поездки на автомобилях УАЗ Патриот и Hyundai Elantra, так например время заезда и выезда автомобилей в путевых листах от 04.04.2022 № 2971 (Hyundai Elantra), от 04.04.2022 № 2973 (УАЗ Патриот) указано с 8:00 до 17:00.

Таким образом, **вышеназванные обстоятельства указывают на невозможность осуществления водителем своих должностных обязанностей одновременно на 2 автомобилях в один и тот же период (день) в одно и то же время, что указывает на признаки излишнего списания ГСМ (бензина).**

Распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р (с учетом внесенных изменений от 14.05.2014 № НА-50-р, от 14.07.2015 № НА-80-р, от 06.04.2018 № НА-51-р, от 20.09.2018 № ИА-159-р, от 30.09.2021 № ВД-196-р) введены в действие методические рекомендации «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее - Нормы расхода ГСМ).

В проверяемом периоде в соответствии с распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р утверждены нормы списания ГСМ приказами Учреждения от 01.02.2023 № 11, от 03.02.2023 № 13.

Также согласно ведомости основных средств в оперативном управлении имеется оборудование, заправляемое бензином – бензокоса Р.И.Т. Р75103 Мастер.

На момент проведения контрольного мероприятия на бензокосу Р.И.Т. Р75103 Мастер не утверждены нормы списания ГСМ.

В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено (приказ об утверждении нормы расхода ГСМ от 05.05.2023 № 17/1).

5.3. По данным Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма по ОКУД 0503130), Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (форма по ОКУД 0503169) по состоянию на 01.01.2023 дебиторская задолженность Учреждения составила в сумме 138,6 тыс. рублей, в том числе: по коду синтетического счета 1 206 00 000 «Расчеты по авансам выданным» - 138,6 тыс. рублей (Филиал в Чувашской Республике ПАО «Ростелеком» - 2,3 тыс. рублей, Шумерлинское межрайонное отделение АО «Чувашская энергосбытовая компания» - 12,5 тыс. рублей, ИП Мифтахутдинова Рамиле Минзаидовна – 123,8 тыс. рублей за поставку ГСМ).

По состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022 дебиторская задолженность Учреждения отсутствовала.

По данным Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма по ОКУД 0503130), Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (форма по ОКУД 0503169) кредиторская

задолженность Учреждения по состоянию на 01.01.2021 составила в сумме 0,4 тыс. рублей, в том числе:

- по коду синтетического учета 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» - 0,4 тыс. рублей (*Филиал в Чувашской Республике ПАО «Ростелеком» - 0,4 тыс. рублей*).

По состоянию на 01.01.2022 кредиторская задолженность Учреждения составила 2,2 тыс. рублей, в том числе:

- по коду синтетического учета 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» - 2,2 тыс. рублей (*Филиал в Чувашской Республике ПАО «Ростелеком» - 2,2 тыс. рублей*).

По состоянию на 01.01.2023 кредиторская задолженность отсутствует.

6. Организация внутреннего финансового аудита Учреждения

На основании пункта 1 статьи 160.2-1 БК РФ внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению руководителю главного администратора бюджетных средств, руководителю распорядителя бюджетных средств, руководителю получателя бюджетных средств, руководителю администратора доходов бюджета, руководителю администратора источников финансирования дефицита бюджета:

1) информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета (далее - администратор бюджетных средств), главного администратора бюджетных средств, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

2) предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;

3) заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

На запрос Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики от 07.06.2023 № 06-04/01-1348 МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО» не представлена информация и документы, подтверждающие проведение внутреннего финансового аудита, что в свою очередь указывает на непроведение Учреждением в проверяемом периоде внутреннего финансового аудита.

Таким образом, *в нарушение статьи 160.2-1 БК РФ Учреждением не утвержден порядок проведения внутреннего финансового аудита, что в свою очередь указывает на невыполнение полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.*

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

8. Выводы

1. МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО» осуществляет полномочия по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в отсутствие соответствующих распорядительных документов (постановлений, распоряжений) Учредителя – администрации Вурнарского муниципального округа Чувашской Республики.

2. В связи с отсутствием в пользовании и распоряжении МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО» автомобильного транспорта, обязанности исполнителя по договору от 10.01.2022 в части предоставления транспортных средств не могли быть исполнены, что указывает на нарушение статьи 307 ГК РФ.

3. В нарушение статей 421, 689 ГК РФ МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО» использует помещения (гаражи) администрации Вурнарского района/округа без оформления договорных отношений.

4. В несоблюдение пункта 15 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, МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО» несвоевременно размещены на сайте www.bus.gov.ru первоначальные бюджетные сметы на 2021 и 2022 годы.

5. В нарушение пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 7 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» на сайте bus.gov.ru не размещены изменения к бюджетной смете за 2021 год.

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

6.1. В нарушение статьи 162, пункта 2 статьи 221 БК РФ, пункта 2.4 постановления главы Вурнарского района Чувашской Республики от 27.12.2010 № 683 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений» в бюджетной смете, составленной Учреждением, предусмотрены расходы в сумме 466,1 тыс. рублей на услуги сохранности объекта и имущества, которое не передано на баланс МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО» и фактически использовалось администрацией Вурнарского района.

6.2. В нарушение ст. 5, 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 45, 46 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, п. 8 и 9 Федерального

стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н, Учреждением на 4 объекта основных средств не нанесены инвентарные номера.

6.3. В нарушение статьи 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 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 принтера Canon в связи с непригодностью в использовании.

7. Анализом расходования средств на заработную плату установлено следующее:

7.1. МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО» произведены премиальные выплаты по итогам работы (за месяц, квартал, год) в 2021-2023 годах в общей сумме 4 400,8 тыс. рублей без учета оценки выполнения критериев, указанных в пункте 4.7. Положения об оплате труда от 27.09.2018 № 600, пункте 4.9. Положения об оплате труда от 29.10.2021 № 622, пункте 4.9. Положения об оплате труда от 30.12.2022 № 13.

7.2. МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО» произведена выплата премии за август 2022 года бухгалтеру сектора бухгалтерского обслуживания органов местного самоуправления и учреждений культуры в размере, превышающего сумму, указанную в приказе от 31.08.2022 № 192-л на 0,8 тыс. рублей.

7.3. В нарушение ст. 135 ТК РФ Учреждением произведены выплаты работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда, по категорию лиц – уборщик служебных помещений в 2021 - 2022 годах в отсутствие специальной оценки условий труда, в 2023 году - не предусмотренные отчетом о проведении специальной оценки труда от 27.12.2022 года. В результате Учреждением произведено неправомерное расходование средств в общей сумме 106,4 тыс. рублей.

7.4. В нарушение пункта 4.9 Положения об оплате труда от 27.09.2018 № 600 произведена неправомерная выплата месячной премии Хохловой О.Г. за июнь 2021 в размере 0,5 тыс. рублей.

7.5. В нарушение статей 57, 60.2, 151 ТК РФ Учреждением в соответствии с приказом от 01.11.2021 № 145/7л произведены неправомерные выплаты водителям, старшему водителю за выполнение дополнительного объема работ по отсутствующим штатным единицам (курьер, автомойщик), расчетно в сумме 253,9 тыс. рублей.

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

8.1. В нарушение пункта 8 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ план-график закупок в 2021 и 2022 годах сформирован МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО» не на всю сумму доведения объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств.

8.2. МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО» закупки малого объема в 2021, 2022 годах осуществлены в объемах, превышающих ограничения, установленные пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, что в свою очередь указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 7.29. КоАП РФ (за 2021 год срок привлечения к ответственности истек).

8.3. В нарушение статьи 42 Федерального закона № 44-ФЗ документация о закупке на оказание услуг по выполнению работ по монтажу локальной вычислительной сети (по муниципальному контракту от 07.12.2021 № 7) не содержит обоснование начальной (максимальной) цены контракта.

8.4. В нарушение ст. 330 Гражданского кодекса Российской Федерации, п. 5 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пункта 4.9 МК № 7 от 07.12.2021 ООО «Орионет» выполнены работы с нарушением срока на 9 дней, при этом МКУ «ЦБ администрации Вурнарского МО» не предъявлена неустойка (штраф, пени) ООО «Орионет» в связи с несвоевременным выполнением работ и (или) не оплачены работы за минусом суммы неустойки.

8.5. Учреждением осуществлены закупки (2 договора с ООО «КСБ-СОФТ» на общую сумму 719,4 тыс. рублей (от 26.07.2022 № СТКБ-359 на 441,8 тыс. рублей, от 26.07.2022 № СТКБ-360 на 277,6 тыс. рублей) на поставку однородных товаров – средств защиты информации (программы для ЭВМ Secret Net Studio), в течение короткого периода времени (в течение 1 дня), совокупная цена этих договоров превышает 600,0 тыс. рублей, что в свою очередь указывает на нарушение ст. 24 Федерального закона № 44-ФЗ, выразившееся в не обеспечении проведения конкурентных процедур определения поставщика и эффективности осуществления закупки.

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

9.1. В нарушение ст. 9, 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 14 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н, имеет место несвоевременное принятие к бухгалтерскому учету 6 автомобилей.

9.2. В нарушение пунктов 1, 4, 15 Приказа Министерства транспорта РФ от 11.09.2020 № 368 Учреждением не исполняется порядок заполнения путевого листа.

9.3. В ходе выборочного анализа путевых листов выявлены факты заправки автомобиля бензином за рамками продолжительности рабочего времени, что свидетельствует о необоснованных расходах на приобретение бензина на сумму 2,1 тыс. рублей.

9.4. Согласно представленным путевым листам выявлены факты одновременного выезда водителя на 2 автомобилях в один и тот же период (день),

что указывает на невозможность осуществления водителем своих должностных обязанностей и на признаки излишнего списания ГСМ (бензина).

9.5. На момент проведения контрольного мероприятия на бензокоосу Р.И.Т. Р75103 Мастер не утверждены нормы списания ГСМ. *В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено (приказ об утверждении нормы расхода ГСМ от 05.05.2023 № 17/1).*

10. В нарушение статьи 160.2-1 БК РФ Учреждением не утвержден порядок проведения внутреннего финансового аудита, что в свою очередь указывает на невыполнение полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.

9. Предложения (рекомендации):

1. Направить представление об устранении выявленных нарушений в муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия администрации Вурнарского муниципального округа 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 Вурнарского муниципального округа Чувашской Республики;

Администрацию Вурнарского муниципального округа Чувашской Республики;

Прокуратуру Вурнарского района Чувашской Республики.

3. Направить материалы проверки в Управление Федеральной антимонопольной службы по Чувашской Республике - Чувашии по признакам нарушений законодательства о закупках.