

Главам администраций
муниципальных образований
Чувашской Республики
(по списку)

27.09.2023 № 06-04/02-2119

Контрольно-счетная палата Чувашской Республики (далее – КСП Чувашии) сообщает, что в соответствии с пунктом 5.2.5 плана работы КСП Чувашии на 2023 год проведено контрольное мероприятие «Проверка исполнения отдельных полномочий централизованных бухгалтерий в муниципальных образованиях Чувашской Республики за 2021-2022 годы и истекший период 2023 года».

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены нарушения, которые привели к неэффективному управлению ресурсами, а также административной ответственности за несоблюдение норм закона о закупках, бюджетного и иного законодательства.

В целях недопущения аналогичных нарушений направляем обзор (перечень) выявленных нарушений (недоработок).

1. Анализ нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность централизованных бухгалтерий (далее – Учреждения):

1.1. В нарушение статьи 32 Федерального закона «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7 - ФЗ и Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н, на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru не размещена информация об Учреждениях.

1.2. Учреждения осуществляют полномочия по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в отсутствии соответствующих распорядительных документов (постановлений, распоряжений) Учредителя, в свою очередь Учредителем не обеспечено оформление соответствующих распорядительных документов (постановлений, распоряжений) по передаче полномочий по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, что является нарушением статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

1.3. Учреждениями не обеспечено выполнение обязательств соисполнителя муниципальной программы в соответствии с Порядками разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ.

2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности Учреждений:

2.1. В нарушение Приказа Минфина России от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», Порядков составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности планы финансово-хозяйственной деятельности Учреждений:

- не утверждены/утверждены несвоевременно;
- утверждены неуполномоченным органом;
- не содержат остатки средств на начало текущего финансового года.

2.2. В нарушение статей 160, 161, 221 БК РФ, приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее – Приказ Минфина от 14.02.2018 № 26н) отсутствуют обоснования (расчеты) плановых сметных показателей к бюджетным сметам.

2.3. В нарушение статьи 69.2 БК РФ, Положений о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения выполнения муниципального задания:

- муниципальные задания Учреждений сформированы на услуги, не являющимися основными видами деятельности Учреждений;
- уникальные номера реестровой записи, а также наименование работы (услуги) не соответствуют реестровым номерам и наименованиям в Общероссийском базовом (отраслевом) перечне (классификаторе) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам и в Региональном перечне (классификаторе) государственных и муниципальных услуг и работ;
- муниципальные задания Учреждений сформированы без учета показателей, характеризующих объем/качество выполняемых работ (услуг), предусмотренных в Региональном перечне;
- Учредителями не осуществляется контроль за выполнением муниципальных заданий Учреждений, а также за достоверностью данных Отчета о выполнении муниципального задания.

2.4. В нарушение статьи 78.1 БК РФ, Порядков предоставления субсидий на иные цели, принятых муниципальными образованиями:

- Учреждениями не обеспечено предоставление полного комплекта документов администрациям муниципальных образований (структурным подразделениям);
- администрациями муниципальных образований (структурными подразделениями) предоставление целевой субсидии осуществляется в отсутствие полного пакета документов;
- отчеты Учреждений о достижении значений показателей результативности использования субсидии содержат недостоверные сведения;
- администрациями муниципальных образований (структурными подразделениями) не осуществляется контроль за использованием средств субсидий на иные цели, в том числе за достоверностью данных, отраженных в отчетах.

3. Соблюдение установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за Учреждениями:

3.1. Учреждениями не обеспечено своевременное предоставление в администрации муниципальных образований обновленных карт учета муниципального имущества.

3.2. Данные бухгалтерского учета Учреждений и данные Реестра муниципального имущества имеют расхождение по количеству и стоимости объектов.

3.3. В нарушение статьи 161 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) администрациями муниципальных образований не обеспечено соответствующее оформление документов по передаче имущества Учреждениям, что указывает на возникновение рисков утраты (гибели) муниципального имущества, что в свою очередь может привести к риску нанесения ущерба бюджету муниципального образования.

3.4. В результате выборочного осмотра основных средств Учреждений выявлено неэффективное использование имущества (имущество не используется, находятся в упаковочных коробках).

3.5. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», 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, Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н:

- Учреждениями на объектах основных средств не нанесены инвентарные номера и/или нанесенные инвентарные номера, не соответствующие номерам, присвоенным в бухгалтерском учете;

- Учреждениями не приняты к бухгалтерскому учету имущество (на баланс/забаланс).

3.6. Наличие имущества, не принятого к учету, указывает на некачественное проведение Учреждениями инвентаризации, что является нарушением Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49.

4. Анализ расходования средств на заработную плату, а также структуры штатного расписания Учреждений:

4.1. Штатные расписания Учреждений не согласованы с Учредителями.

4.2. Действия (бездействия) должностных лиц Учреждения по незаполнению вакантных должностей указывают на признаки завышения планового фонда оплаты труда.

4.3. Учреждениями в связи изменением функционала, не приняты управленческие решения по оптимизации штатной численности работников Учреждения, а также не скорректированы объемы финансирования.

4.4. Оплата труда руководителей Учреждений по трудовым договорам не соответствует требованиям Примерных положений об оплате труда, принятых на уровне муниципальных образований.

4.5. Администрациями муниципальных образований при установлении должностного оклада директорам Учреждений не учтены такие параметры как: вид деятельности, сложность труда, в том числе масштаба управления и особенности деятельности.

4.6. Действия должностных лиц администраций муниципальных образований по установлению выплат и надбавок, не предусмотренных Примерными положениями об оплате труда, принятых на уровне муниципальных образований, приводят к неэффективному расходованию средств Учреждений.

4.7. В нарушение статей 161, 162, части 2 статьи 221 БК РФ, Приказа Минфина от 14.02.2018 № 26н Учреждениями исполнены обязательства в виде произведенных затрат на оплату труда сотрудников не в целях обеспечения выполнения функций Учреждения, предусмотренных Уставом.

4.8. В нарушение статьи 214 Трудового кодекса РФ, Федерального закона от 28.12.2013 № 426 ФЗ «О специальной оценке условий труда», Положений об оплате труда Учреждениями произведены выплаты сотрудникам за вредные и (или) опасные условия труда в отсутствие условий, позволяющих производить их оплату, а также не предусмотренные отчетом о проведении специальной оценки труда.

4.9. Выборочной проверкой приказов о премиальных выплатах установлено, что выплата премий работникам производится:

- за один и тот же показатель;
- в отсутствие качественной и количественной оценки выполнения критериев (показателей);
- за критерии, не предусмотренные Положениями об оплате труда, Положениями о премировании;
- в размере, превышающем сумму, указанную в приказах, Положениях об оплате труда;
- на основании приказов (распоряжений) о поощрении работников, в которых не указаны вид и мотив поощрения.

4.10. Учреждениями произведены выплаты сотрудникам за выполнение дополнительного объема работ по должностям, отсутствующим в штатных расписаниях.

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

5.1. В нарушение Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» от 18.07.2011 № 223-ФЗ:

- план-график закупок Учреждений формируется не на всю сумму доведения объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств;
- Учреждениями осуществлены закупки малого объема в объемах, превышающих ограничения, установленные пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ;

- документация о закупках не содержит обоснование начальной (максимальной) цены договора;
- Учреждениями заключены договоры без наименования и количества поставляемого товара, а также в отсутствии спецификации товаров;
- Учреждениями не учтены рекомендации, отраженные в Методических рекомендациях по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Министерства экономического развития РФ от 02.10.2013 № 567.

5.2. В несоблюдение Приказа Государственной службы Чувашской Республики по конкурентной политике и тарифам от 15.07.2020 № 01/06-493 «Об утверждении Порядка осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Чувашской Республики, предусмотренных пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», с использованием электронного ресурса» Учреждениями осуществляются закупки без использования электронного ресурса.

6. Проверка организации и состояния бухгалтерского учета и отчетности Учреждений:

6.1. В нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению», приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»:

- объектам нефинансовых активов стоимостью до 10,0 тыс. рублей Учреждениями присвоены инвентарные номера и не списаны с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете, что в свою очередь привело к искажению данных бухгалтерской отчетности ф. 0503130, ф. 0503168;

- Учреждениями не отражена просроченная дебиторская задолженность в бухгалтерской отчетности ф. 0503169;

- не проведена инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

6.2.1. Учреждениями оформление путевых листов осуществляется в нарушение приказа Министерства транспорта РФ от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

6.2.2. Учреждениями произведено необоснованное списание ГСМ без оформления подтверждающих документов (путевых листов, распоряжений).

6.2.3. В нарушение статей 161, 162, 221 БК РФ Учреждениями произведены нецелевые расходы на ГСМ, не предусмотренные в бюджетных сметах.

6.2.4. Выявлены факты заправки автомобиля бензином за рамками продолжительности рабочего времени, что свидетельствует о необоснованных расходах на приобретение бензина.

6.2.5. Выявлены факты одновременного выезда водителя на нескольких автомобилях в один и тот же период (день), что указывает на невозможность осуществления указанным водителем своих должностных обязанностей и на признаки излишнего списания ГСМ (бензина).

6.2.6. Учреждениями не утверждены нормы расхода ГСМ на оборудования (бензопил, газонокосилок и т.д.).

6.2. В нарушение статьи 221 БК РФ, Приказа Минфина от 14.02.2018 № 26н Учреждениями в бюджетных сметах включены расходы на содержание имущества в отсутствие обязательств, а именно на имущество, не принятого на баланс (забаланс) Учреждений.

6.3. В нарушение статьи 160.2-1 БК РФ в проверяемом периоде в Учреждениях внутренний финансовый аудит не проведен и/или не утвержден порядок проведения внутреннего финансового аудита.

Исходя из вышеизложенного Контрольно-счетная палата Чувашской Республики рекомендует проанализировать деятельность централизованных бухгалтерий и принять меры по исключению аналогичных нарушений (недоработок).

Контрольно-счетная палата Чувашской Республики