

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: 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 «Центр финансового и хозяйственного обеспечения Комсомольского муниципального округа (района) Чувашской Республики».

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

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 09 июня 2023 года по 28 июня 2023 года.

по результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Постановлением администрации Комсомольского района Чувашской Республики от 31.05.2011 № 231 создано муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия Комсомольского района Чувашской Республики».

Постановлением администрации Комсомольского района Чувашской Республики от 26.03.2018 № 125 муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия Комсомольского района Чувашской Республики» реорганизовано в форме присоединения в нему муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия отдела образования администрации Комсомольского района», сохранив его основные цели деятельности.

Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия Комсомольского района Чувашской Республики» создано для оказания муниципальных услуг, выполнения работ и исполнения муниципальных

функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере оказания услуг по бухгалтерскому учету органам местного самоуправления, казенным, бюджетным и автономным учреждениям, находящимся в ведении органов местного самоуправления Комсомольского района Чувашской Республики.

Функции и полномочия учредителя и собственника имущества муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Комсомольского района Чувашской Республики» от имени Комсомольского района Чувашской Республики осуществляет администрация Комсомольского района Чувашской Республики (далее – учредитель, Администрация).

Согласно сведениям сайта egrul.nalog.ru с 08.12.2022 Комсомольский район Чувашской Республики преобразован в Комсомольский муниципальный округ Чувашской Республики.

Постановлением администрации Комсомольского района Чувашской Республики от 26.12.2022 № 757 изменено наименование муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Комсомольского района Чувашской Республики» на муниципальное казенное учреждение «Центр финансового и хозяйственного обеспечения Комсомольского муниципального округа Чувашской Республики» (далее – Учреждение, МКУ «ЦФХО»).

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

1.1. Проверка соответствия деятельности Учреждения требованиям законодательства.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением главы Администрации от 26.08.2011 № 411 (с внесенными изменениями от 11.01.2019 № 11) (далее – Устав от 26.08.2011), который утратил силу в связи с утверждением Устава МКУ «ЦФХО» постановлением Администрации 26.12.2022 № 757 (далее – Устав от 26.12.2022).

В соответствии с пунктом 2.2 Устава от 26.08.2011 основной целью деятельности Учреждения является осуществление бухгалтерского обслуживания финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений.

Пунктом 2.2. Устава от 26.12.2022 установлено, что непосредственными целями деятельности Учреждения являются:

- финансовое, экономическое, бухгалтерское обслуживание деятельности муниципальных учреждений Комсомольского муниципального округа, подведомственных учредителю и органов местного самоуправления Комсомольского муниципального округа и формирование полной и достоверной информации об их деятельности;

- хозяйственное обеспечение деятельности органов местного самоуправления Комсомольского муниципального округа и муниципальных учреждений Комсомольского муниципального округа, подведомственных учредителю;

- осуществление закупок для нужд муниципальных учреждений Комсомольского муниципального округа, подведомственных учредителю и органов местного самоуправления Комсомольского муниципального округа.

Следует отметить, что МКУ «ЦФХО» с 2022 года не является уполномоченным органом на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков Комсомольского муниципального округа (района), так как на основании Соглашения о передаче полномочий на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в сфере закупок товаров, работ, услуг от 23.12.2021, казенное учреждение Чувашской Республики «Региональный центр закупок Чувашской Республики» осуществляет полномочия уполномоченного органа муниципального образования по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков и муниципальных бюджетных учреждений муниципальных образований.

Таким образом, цель деятельности, утвержденная Уставом Учреждения от 26.12.2022 «осуществление закупок для нужд муниципальных учреждений Комсомольского муниципального округа, подведомственных учредителю и органов местного самоуправления Комсомольского муниципального округа» фактически не может быть достигнута, так как казенное учреждение Чувашской Республики «Региональный центр закупок Чувашской Республики» осуществляет полномочия уполномоченного органа муниципального образования по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков и муниципальных бюджетных учреждений муниципальных образований.

В ходе выборочного анализа, размещенной информации Учреждения на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru (далее - официальный сайт) установлено, что *в нарушение пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» 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 № 86 н, Учреждением на официальном сайте не размещено постановление Администрации о внесении изменений в Устав Учреждения от 11.01.2019 № 11.*

1.2. Анализ осуществления отдельных полномочий Учреждения.

В соответствии с пунктом 2.2 Устава предметом деятельности Учреждения является ведение на договорной основе бюджетного (бухгалтерского) учета финансово-хозяйственной деятельности органов местного самоуправления Комсомольского района Чувашской Республики и муниципальных учреждений Комсомольского района Чувашской Республики.

Учреждением заключены договоры по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета, планирования финансово-хозяйственной деятельности и составлению бухгалтерской (финансовой)

отчетности с казенными, бюджетными, автономными учреждениями
Комсомольского муниципального округа (района):

в 2021 году - 40 учреждений;

в 2022 году - 42 учреждения;

в 2023 году - 29 учреждений.

Постановлением администрации Комсомольского района Чувашской Республики от 24.12.2018 № 761 «Об уполномоченном органе на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков Комсомольского района Чувашской Республики, заказчиков Комсомольского района Чувашской Республики, осуществляющих закупки товаров, работ» уполномоченным органом на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) определено муниципальное казенное учреждение «Центр финансового и хозяйственного обеспечения Комсомольского района Чувашской Республики» (далее – Постановление № 761).

МКУ «ЦФХО» заключены соглашения о передаче осуществления части полномочий в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд от 09.01.2019 с 41 заказчиком.

В соответствии с пунктом 1 Постановления № 761 МКУ «ЦФХО» определено уполномоченным органом на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для администрации Комсомольского района Чувашской Республики, Собрание депутатов Комсомольского района Чувашской Республики.

Таким образом, МКУ «ЦФХО» в нарушение Постановления администрации Комсомольского района Чувашской Республики от 24.12.2018 № 761 «Об уполномоченном органе на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков Комсомольского района Чувашской Республики, заказчиков Комсомольского района Чувашской Республики, осуществляющих закупки товаров, работ» соглашения о передаче осуществления части полномочий в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд с администрацией Комсомольского района Чувашской Республики и Собранием депутатов Комсомольского района Чувашской Республики не заключены.

2021 год

В 2021 году уполномоченным органом МКУ «ЦФХО» проведено 79 конкурентных процедур, из них 77 электронных аукциона, 2 открытых конкурса с НМЦК 127 962,1 тыс. рублей.

Количество закупок, по которым заключены контракты - 55, из них 6 совместных электронных аукционов (НМЦК - 94 788,0 тыс. рублей) на сумму 88 801,4 тыс. рублей

На основании проведенных процедур количество заключенных контрактов составило 147, из них:

98 контрактов путем проведения совместных электронных аукционов (26 контрактов на поставку бензина, 20 - на поставку бумаги, 52 – на поставку

продуктов питания);

47 - по итогам электронных аукционов;

2 - по итогам открытого конкурса (НМЦК – 32 261,5 тыс. рублей, цена контракта 31 816,7 тыс. рублей).

Количество закупок, которые не привели к заключению контракта 24 или 31% от проведенных конкурентных процедур.

Бюджетная эффективность от проведенных конкурентных процедур составила 5 986,5 тыс. рублей или 7,0 %.

В 2021 году численность работников сектора закупок составляла 2 человека. Начислено заработной платы в общей сумме 548,9 тыс. рублей, начисление на оплату труда – 168,5 тыс. рублей. Итого затрат на содержание специалистов по закупкам составляет 717,4 тыс. рублей.

2022-2023 годы

На основании Соглашения о передаче полномочий на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в сфере закупок товаров, работ, услуг от 23.12.2021 казенное учреждение Чувашской Республик «Региональный центр закупок Чувашской Республики» осуществляет полномочия уполномоченного органа муниципального образования по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков и муниципальных бюджетных учреждений муниципальных образований (далее – Заказчик).

МКУ «ЦФХО» осуществляет взаимодействие с заказчиками при осуществлении функций Заказчиков для обеспечения исполнения Соглашения о передаче полномочий на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в сфере закупок товаров, работ, услуг от 23.12.2021 с казенным учреждением Чувашской Республики «Региональный центр закупок Чувашской Республики».

При этом не заключено Соглашение между МКУ «ЦФХО» и Заказчиками о взаимодействии при осуществлении функций Заказчиков для обеспечения исполнения Соглашения о передаче полномочий на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в сфере закупок товаров, работ, услуг от 23.12.2021 с казенным учреждением Чувашской Республики «Региональный центр закупок Чувашской Республики».

Таким образом, МКУ «ЦФХО» осуществляет полномочия по взаимодействию с Заказчиками при осуществлении функций Заказчиков для обеспечения исполнения Соглашения о передаче полномочий на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в сфере закупок товаров, работ, услуг от 23.12.2021 с казенным учреждением Чувашской Республики «Региональный центр закупок Чувашской Республики» в отсутствие соответствующих распорядительных документов (постановлений, распоряжений) Учредителя.

2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

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

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Учреждения регулируется Бюджетным кодексом 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 Администрации Комсомольского района Чувашской Республики от 24.12.2018 № 787 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации Комсомольского района Чувашской Республики и муниципальных казенных учреждений, находящихся в ведении администрации Комсомольского района Чувашской Республики» (далее – Порядок от 24.12.2018 № 787), постановлением Администрации Комсомольского муниципального округа Чувашской Республики от 27.03.2023 № 254 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации Комсомольского муниципального округа Чувашской Республики и муниципальных казенных учреждений, находящихся в ведении администрации Комсомольского муниципального округа Чувашской Республики» (далее – Порядок от 27.03.2023 № 254).

2021 год

Решением Собрании депутатов Комсомольского района от 15.12.2020 № 3 / 6 «О бюджете Комсомольского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Решение о бюджете на 2021 год) бюджетные ассигнования Учреждения предусмотрены по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» по целевой статье Ч5Э0100600 и Ч6101738820.

Главным распорядителем бюджетных средств – Администрацией Комсомольского района лимиты бюджетных обязательств на 2021 год до Учреждения доведены расходным расписанием от 26.12.2020 № 001 в сумме 14 281,7 тыс. рублей.

Бюджетная смета Учреждения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утверждена 28.12.2020 в сумме 14 281,7 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений в бюджетную смету (от 03.08.2021, от 08.12.2021, от 09.12.2021, от 23.12.2021, от 24.12.2021) на 2021 год предусмотрено 14 593, 8 тыс. рублей.

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

В ходе проверки обоснования (расчеты) плановых сметных показателей предоставлены не по всем статьям расходов, а именно по виду расходов 111 211 «Заработная плата», что является нарушением статей 161, 162, 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 8 приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

На основании отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств на 01.01.2022 кассовое исполнение расходов МКУ «ЦФХО» составило 14 583,1 тыс. рублей или 99,9 %.

Согласно Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора,

администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее – Отчет об исполнении бюджета, (форма 0503127)) расходы исполнены на сумму 14 583,1 тыс. рублей или 99,9 % от утверждено плана года.

2022 год

Решением Собрания депутатов Комсомольского района от 07.12.2021 № 8/89 «О бюджете Комсомольского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение о бюджете на 2022 год) бюджетные ассигнования Учреждения предусмотрены по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» по целевой статье Ч5Э0100600, Ч6101738820.

Главным распорядителем бюджетных средств – Администрацией Комсомольского района лимиты бюджетных обязательств на 2022 год до Учреждения доведены расходным расписанием от 20.12.2021 № 903/00003 в сумме 14 14 895,6 тыс. рублей.

На 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов бюджетная смета утверждена 16.12.2021 в сумме 14 895,6 тыс. рублей. С учетом последних внесенных изменений в бюджетную смету (07.04.2022, 12.08.2022, 17.10.2022, 31.10.2022, 21.11.2022, 22.11.2022, 24.11.2022) всего на 2022 год предусмотрено 16 225,9 тыс. рублей.

В ходе проверки обоснования (расчеты) плановых сметных показателей предоставлены не по всем статьям расходов, а именно по виду расходов 111 211 «Заработная плата», что является нарушением 161, 162, 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 8 приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

На основании отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств на 01.01.2023 кассовое исполнение расходов МКУ «ЦФХО» составило 16 208,1 тыс. рублей или 99,9 %.

Согласно Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее – Отчет об исполнении бюджета, (форма 0503127) расходы исполнены на сумму 16 208,1 тыс. рублей или 99,9 % от утверждено плана года.

2023 год

Решением Собрания депутатов Комсомольского района от 09.12.2022 № 5 / 85 «О бюджете Комсомольского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете на 2023 год) бюджетные ассигнования Учреждения предусмотрены по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы», по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности», по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства», 0801 «Культура».

Главным распорядителем бюджетных средств – Администрацией Комсомольского муниципального округа лимиты бюджетных обязательств на

2023 год до Учреждения доведены расходным расписанием от 20.01.2023 № 3 в сумме 40563,6 тыс. рублей.

На 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов бюджетная смета утверждена 30.12.2022 в сумме 40 563,6 тыс. рублей. С учетом последних внесенных изменений в бюджетную смету (24.01.2023, 17.02.2023, 24.03.2023, 27.04.2023,) на 2023 год предусмотрено 32 710,5 тыс. рублей.

К бюджетной смете имеются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей.

В ходе выборочного анализа обоснований (расчетов) плановых сметных показателей установлено, что не все статьи расходов имеют обоснования (расчеты), а именно: *КБК 903 0113 Ч5Э01006 по виду расходов 111 211 «Заработная плата», КБК 903 0310 Ц810270030 по виду расходов 111 211 «Заработная плата», КБК 903 0505 А620277420 по виду расходов 111 211 «Заработная плата», КБК 903 0801 Ц410740390 по виду расходов 111 211 «Заработная плата», КБК 903 0801 Ц410740390 по виду расходов 244 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», что является нарушением статьи 161, 162, 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 8 приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».*

2.2. Анализ структуры доходов и расходов. Формирование результатов деятельности учреждения.

Доходы. В соответствии пунктом 4 статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ), пунктом 3 статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пункта 2 статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» осуществлять приносящую доходы деятельность *казенные учреждения* могут только в том случае, если такое право предусмотрено в их учредительных документах и соответствует целям создания учреждения.

При этом доходы, полученные от указанной деятельности, поступают в соответствующий бюджет бюджетной системы РФ (пункт 5 статьи 41 БК РФ).

Согласно пункту 2.5. Устава Учреждение 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 такой деятельности, поступают в бюджет Комсомольского района, с 2023 года в бюджет Комсомольского муниципального округа (района) Чувашской Республики.

МКУ «ЦФХО» заключено договоров на бухгалтерское обслуживание на платной основе:

в 2021 году – 32 шт.;

в 2022 году – 32 шт.;

в 2023 году – 31 шт.

Согласно отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма 0503317) в бюджет Комсомольского района по коду дохода 97411302990000000130 «Прочие доходы от компенсации затрат государства» поступило:

на 01.01.2022 – 2 798,2 тыс. рублей или 105 % к плану (2 670,1 тыс. рублей);

на 01.01.2023 – 2 910,9 тыс. рублей или 106 % к плану (2 748,5 тыс. рублей).

Согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма 0503317) в бюджет Комсомольского муниципального округа по коду доход 97411302990000000130 «Прочие доходы от компенсации затрат государства» на 01.04.2023 поступления отсутствуют, плану на 2023 год - 2 748,5 тыс. рублей.

Согласно статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

При этом, на 01.05.2023 (за январь-апрель 2023 года) Учреждением акты об оказании услуг и счета на оплату по договорам бухгалтерского обслуживания заказчикам не выставлены, **что является нарушением статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».**

Расходы. Согласно Отчетов об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее – Отчет об исполнении бюджета, (форма 0503127)) выборочно проанализировано структура расходов Учреждения в проверяемом периоде.

Из таблицы видно, что основную долю в структуре расходов Учреждения в 2021 году составляют расходы на:

заработную плату – 71,1 % или 11 266,0 тыс. рублей;

начисления на выплаты по оплате труда – 21,2 % или 3 088,4 тыс. рублей;

прочие работы, услуги – 4,7 % или 687,6 тыс. рублей.

В 2022 году структура расходов Учреждения сложилась следующим образом, расходы на:

заработную плату – 11 266,0 тыс. рублей или 69,5 %;

начисления на выплаты по оплате труда – 3 359,6 тыс. рублей или 20,7 %;

прочие работы, услуги – 758,6 тыс. рублей или 4,7 %.

По состоянию на 01.05.2023 основную долю в расходах составляет заработная плата – 73,0% или 8 887,5 тыс. рублей, начисления на выплаты по оплате труда – 22,1% или 2 693,5 тыс. рублей, прочие работы, услуги – 3,3 % или 405,7 тыс. рублей.

2.3. Соблюдение установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за Учреждениями (проведение осмотра имущества Учреждений).

Собственником имущества, закрепляемого за казенным учреждением, является муниципальное образование Комсомольский муниципальный округ (район).

Казенное учреждение использует закрепленное за ним имущество и имущество, приобретенное на средства, выделенные ему учредителем, исключительно для целей и видов деятельности, закрепленных в Уставе.

Казенное учреждение не вправе отчуждать либо иным способом распоряжаться имуществом без согласия собственника имущества.

Администрацией Комсомольского района Чувашской Республики по договору от 01.09.2012 № 02 о передаче имущества в безвозмездное пользование Учреждению передано в безвозмездное пользование для служебного использования нежилые помещения общей площадью 63,4 кв.м. в административном здании, расположенном по адресу: Чувашская Республика, Комсомольский район, с. Комсомольское, ул. Заводская, д.57 кабинеты № № 35, 37, 38, 39.

Администрацией Комсомольского района по договору от 08.08.2018 № б/н о передаче имущества в безвозмездное пользование Учреждению передано в безвозмездное пользование для служебного использования нежилые помещения общей площадью 181,9 кв.м., расположенные на втором этаже в здании администрации Комсомольского района, расположенном по адресу: Чувашская Республика, Комсомольский район, с. Комсомольское, ул. Заводская, д.57 кабинеты № № 28, 29, 30, 31, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40.

Администрацией Комсомольского муниципального округа по договору от 12.04.2023 № 1 о передаче имущества в безвозмездное пользование Учреждению передано в безвозмездное пользование для служебного использования нежилые помещения общей площадью 181,9 кв.м., расположенные на втором этаже в здании администрации Комсомольского района по адресу: Чувашская Республика, Комсомольский район, с. Комсомольское, ул. Заводская, д.57 кабинеты № № 28, 29, 30, 31, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40.

В предоставленной ведомости по счету 101 «Основные средства» МКУ «ЦФХО» по состоянию на 01.01.2022 учтены следующие основные средства:

- *движимое имущество* – 127 ед. балансовой стоимостью 1821,7 тыс. рублей, в том числе:

машины и оборудование – 82 ед. балансовой стоимостью 1435,1 тыс. рублей;

производственный и хозяйственный инвентарь – 45 ед. балансовой стоимостью 386,6 тыс. рублей.

В предоставленной ведомости по счету 101 «Основные средства» МКУ «ЦФХО» по состоянию на 01.01.2023 учтены следующие основные средства:

- *движимое имущество* – 118 ед. балансовой стоимостью 1 911,7 тыс. рублей, в том числе:

машины и оборудование – 73 ед. балансовой стоимостью 1 525,1 тыс. рублей;

производственный и хозяйственный инвентарь – 45 ед. балансовой стоимостью 386,6 тыс. рублей;

В предоставленной ведомости по счету 101 «Основные средства» МКУ «ЦФХО» по состоянию на 01.05.2023 учтены следующие основные средства:

- *движимое имущество* – 154 ед. балансовой стоимостью 17 644,8 тыс. рублей, в том числе:

машины и оборудование – 73 ед. балансовой стоимостью 1 491,7 тыс. рублей;

производственный и хозяйственный инвентарь – 45 ед. балансовой стоимостью 386,6 тыс. рублей;

Данные реестра муниципального имущества по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022, 01.01.2023 и данные бухгалтерского учета Учреждения по счету 101 «Основные средства» расходов не имеют.

В рамках контрольного мероприятия проведен выборочный осмотр при этом выявлено следующее:

1) в Учреждении имеется холодильник Pozis, который не имеет инвентарного номера и не состоит на бухгалтерском учете, при этом он используется;

в Учреждении имеются основные средства, которые не подключены и не используются:

многофункциональное устройство RICOH SP 3610SF (инвентарный номер 019004050), находится в коробке, после ремонта – 16,8 тыс. рублей;

монитор (серийный номер 0465HLPBA02575T) (инвентарный номер 10110022) – 9,8 тыс. рублей;

монитор (6666723) (инвентарный номер 105360045) – 5,7 тыс. рублей;

монитор esel (6666725) (инвентарный номер 105360046) – 5,9 тыс. рублей;

монитор Samsung TFT 21.5 S22C200 B (инвентарный номер 000000020577) - 6,4 тыс. рублей;

системный блок IT-ON A2020-45OW Intel Pentium (инвентарный номер 000000015138) – 33,8 тыс. рублей;

При этом наличие неиспользуемых основных средств является неэффективным использованием имущества на общую балансовую стоимость 78,4 тыс. рублей.

2) в Учреждении имеются основные средства, которые не используются в деятельности учреждения в связи с непригодностью (требующие ремонта либо списания):

компьютер (комплект с прогр.) (инвентарный номер 101110027) – 18,1 тыс. рублей;

многофункциональное устройство RICOH SP 3610SF (инвентарный номер 019004054) - 16,8 тыс. рублей;

монитор (инвентарный номер 6666714) – 5,7 тыс. рублей;
принтер 1320 (инвентарный номер 041430202040059) – 11,2 тыс. рублей;
системный блок TEEN (инвентарный номер 013000037) - 10,8 тыс. рублей.

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 принято решение о ремонте либо списании основных средств в связи с непригодностью его в использовании (компьютер (комплект с прогр.) (инвентарный номер 101110027), многофункциональное устройство RICOH SP 3610SF (инвентарный номер 019004054), монитор (инвентарный номер 6666714), принтер 1320 (инвентарный номер 041430202040059), системный блок TEEN (инвентарный номер 013000037).

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 Учреждением утверждались отдельные штатные расписания по специалистам (руководитель, заместители руководителя, бухгалтера, специалисты по закупкам, юрисконсульт, инженер по охране труда) и по сотрудникам, занимающим должности обслуживающего персонала (водители, дворник, уборщики служебных помещений). В 2021-2021 годах и истекшем периоде 2023 года действовали следующие штатные расписания (по представленным к проверке штатным расписаниям):

1) в 2021 году:

штатные единицы и фонд заработной платы по специалистам на 01.01.2021 от 22.01.2021 – 31 штатная единица с месячной заработной платой 594,1 тыс. рублей, по сотрудникам, занимающим должности обслуживающего персонала 7 штатных единиц с месячной заработной платой 115,9 тыс. рублей;

2) в 2022 году:

штатные единицы и фонд заработной платы по специалистам на 01.01.2022 от 03.02.2022 – 31 штатная единица с месячной заработной платой 644,2 тыс. рублей, по сотрудникам, занимающим должности обслуживающего персонала 7 штатных единиц с месячной заработной платой 120,3 тыс. рублей;

штатные единицы и фонд заработной платы по специалистам на 01.06.2022 от 01.06.2022 – 31 штатная единица с месячной заработной платой 646,6 тыс. рублей, по сотрудникам, занимающим должности обслуживающего персонала 7 штатных единиц с месячной заработной платой 125,9 тыс. рублей;

штатные единицы и фонд заработной платы по специалистам на 07.07.2022 от 07.07.2022 – 33 штатных единиц с месячной заработной платой 692,4 тыс. рублей;

штатные единицы и фонд заработной платы по специалистам на 01.10.2022 от 12.10.2022 – 33 штатных единиц с месячной заработной платой 713,4 тыс. рублей, по сотрудникам, занимающим должности обслуживающего

персонала 7 штатных единиц с месячной заработной платой 128,5 тыс. рублей;

3) в 2023 году:

штатные единицы и фонд заработной платы по специалистам на 01.01.2023 от 03.02.2023 – 33 штатных единиц с месячной заработной платой 897,5 тыс. рублей, по сотрудникам, занимающим должности обслуживающего персонала 7 штатных единиц с месячной заработной платой 138,6 тыс. рублей.

С 2023 года в связи с преобразованием района в муниципальный округ проведена централизация работников сельских поселений, к штату Учреждения добавлено 58,75 единиц сотрудников с территориальных отделов по должностям уборщик служебных помещений 1 разряда, оператор газовой котельной (1 разряд), кочегар 1 разряда, смотритель, рабочий по благоустройству населенных пунктов, начальник караула, водитель (1 класс).

В соответствии с разделом 1 Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1, штатное расписание по форме Т-3 применяется для оформления структуры, штатного состава и штатной численности организации в соответствии с ее уставом, т.е. юридического лица в целом. Штатное расписание содержит перечень структурных подразделений, наименование должностей, специальностей, профессий с указанием квалификации, сведения о количестве штатных единиц.

Таким образом, в несоблюдение норм, предусмотренных статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», разделом 1 Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1, в Учреждении штатные расписания утверждаются в разрезе направлений деятельности (категорий работников), а не в целом по Учреждению.

Согласно своду начислений, удержаний, выплат за 2021-2022 годы и 4 месяца 2023 года произведена оплата труда работникам Учреждения в сумме 26 325,9 тыс. рублей, в т.ч.:

в 2021 году – 10 419,4 тыс. рублей;

в 2022 году – 11 312,0 тыс. рублей;

за 4 месяца 2023 года – 4 594,5 тыс. рублей.

Согласно представленным данным, в 2021 году наибольшую часть выплат составляет оклад – 33,2% или 3 462,6 тыс. рублей, надбавка за интенсивность и высокие результаты работы – 23,1 % или 2 520,9 тыс. рублей, материальная помощь – 15,1% или 1 575,3 тыс. рублей.

В 2022 году наибольшую часть выплат составляет оклад в общей сумме 3 396,5 тыс. рублей или 30,0%, надбавка за интенсивность и высокие результаты работы – 2 978,5 тыс. рублей или 26,3%, материальная помощь – 1 884,2 тыс. рублей.

3.1.2. В штатном расписании Учреждения на 2021-2023 года имеются следующие должности:

водитель в количестве 3 ставок;
уборщик служебных помещений - 3 ставки;
дворник – 1 ставка.

У Учреждения в оперативном управлении отсутствуют здания, сооружения, помещения, автомобили.

Учреждение располагается в здании Администрации и все расходы по содержанию здания осуществляет Администрация.

К проверке представлено соглашение о предоставлении персонала от 23.09.2016 № б/н, согласно которому исполнитель направляет безвозмездно своих работников с их согласия заказчику для выполнения работниками определенных их трудовыми договорами трудовых функций в интересах, под управлением и контролем заказчика, а заказчик обязуется использовать труд направленных к нему работников в соответствии с трудовыми функциями, определенными трудовыми договорами, заключенными этими работниками с исполнителем.

Таким образом, на основании соглашения о предоставлении персонала от 23.09.2016 № б/н, заключенного между Администрацией и Учреждением, водители, уборщики служебных помещений и дворник осуществляют выполнение своих трудовых функций на территории Администрации, а также на автомобилях Администрации.

Как отмечалось ранее, в соответствии с пунктом 2.2 Устава от 26.08.2011 в 2021-2022 годах основной целью деятельности Учреждения является осуществление бухгалтерского обслуживания финансово-хозяйственной деятельности учреждений.

Согласно пункта 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 то же время предусмотренные в бюджетной смете на 2021 и 2022 годы обязательства на оплату труда 3 водителей, 3 уборщиков служебных помещений и 1 дворника, а также произведенные расходы не соответствуют функциям и полномочиям МКУ «ЦФХО», предусмотренным Уставом от 26.08.2011.

Всего по данным свода начислений, удержаний и выплат, представленных к проверке, на оплату труда водителей, уборщиков служебных помещений и дворников Учреждения в 2021 – 2022 годах направлено средств в сумме 3 139,1 тыс. рублей, в т.ч.:

1) в 2021 году 1 543,0 тыс. рублей (в т.ч. 3 водителям – 850,2 тыс. рублей, 4 уборщикам служебных помещений – 518,8 тыс. рублей, 1 дворнику – 174,0 тыс. рублей);

2) в 2022 году 1 596,1 тыс. рублей (в т.ч. 3 водителям – 880,3 тыс. рублей, 3 уборщикам служебных помещений – 588,7 тыс. рублей, 3 дворнику – 127,1 тыс. рублей).

Таким образом, в нарушение статей 161, 162, части 2 статьи 221 БК РФ, пункта 6 приказа Минфина России № 26н, пункта 2 Порядка от 24.12.2018 № 787 МКУ «ЦФХО» исполнены обязательства в виде

произведенных затрат на оплату труда водителей, уборщиков служебных помещений и дворников на сумму 3 139,1 тыс. рублей в 2021-2022 годах не в целях обеспечения выполнения функций Учреждения, предусмотренных Уставом от 26.08.2011, а это в свою очередь указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного части 2 статьи 15.15.7 КоАП РФ (за 2021 год срок привлечения к административной ответственности истек).

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

В проверяемом периоде действовали следующие нормативно-правовые акты, регулирующие оплату труда работников Учреждения:

Положение об оплате труда работников Учреждения, утвержденное постановлением Администрации от 26.07.2018 № 367 (с внесенными изменениями от 26.08.2019 № 1044, от 07.10.2019 № 1345, от 08.10.2020 № 743, от 15.11.2021 № 615, от 12.10.2022 № 586) (далее – Положение об оплате труда от 26.07.2018 № 367);

Положение об оплате труда работников Учреждения, утвержденное приказом Учреждения от 01.08.2018 № 22 (с внесенными изменениями от 27.08.2019 № 52, от 07.10.2019 № 60, от 08.10.2020 № 52, от 15.11.2021 № 46, от 12.10.2022 № 51) (далее – Положение об оплате труда от 01.08.2018 № 22);

Положение о премировании и об оказании материальной помощи работникам Учреждения, утвержденное приказом Учреждения от 02.08.2018 № 24 (далее – Положение о премировании и об оказании материальной помощи работникам от 02.08.2018 № 24);

Положение об оплате труда работников Учреждения, утвержденное приказом Учреждения от 03.02.2023 № 03 (далее – Положение об оплате труда от 03.02.2023 № 03);

Положение о премировании и об оказании материальной помощи работникам Учреждения, утвержденное приказом Учреждения от 03.02.2023 № 04 (далее – Положение о премировании и об оказании материальной помощи работникам от 03.02.2023 № 04).

С учетом условия труда работникам устанавливаются выплаты компенсационного и выплаты стимулирующего характера.

3.2.1. Выборочной проверкой оплаты труда руководителя Учреждения установлено следующее.

Управление деятельностью Учреждения осуществляет руководитель-главный бухгалтер (далее – руководитель) Учреждения, назначаемый на эту должность и освобождаемый от нее Учредителем.

Заработная плата руководителя Учреждения, его заместителей состоит из должностного оклада, выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Конкретные размеры выплат компенсационного и стимулирующего характера для руководителя Учреждения устанавливаются распоряжением администрации Комсомольского района Чувашской Республики, для

заместителей руководителя Учреждения - руководителем Учреждения в пределах фонда оплаты труда работников Учреждения.

В проверяемом периоде руководителю Учреждения выплачено:

- в 2021 году – 866,9 тыс. рублей:

оклад – 488,7 тыс. рублей;

отпуск очередной – 28,5 тыс. рублей;

премия квартальная – 87,2 тыс. рублей;

материальная помощь – 4,0 тыс. рублей;

материальная помощь облагаемая налогом – 255,5 тыс. рублей;

- в 2022 году – 964,6 тыс. рублей:

оклад – 471,0 тыс. рублей;

отпуск очередной – 54,1 тыс. рублей;

премия квартальная – 89,2 тыс. рублей;

материальная помощь – 4,0 тыс. рублей;

материальная помощь облагаемая налогом – 346,3 тыс. рублей;

- за 4 месяца 2023 года - 335,4 тыс. рублей:

оклад – 171,5 тыс. рублей;

отпуск очередной – 24,7 тыс. рублей;

премия квартальная – 42,4 тыс. рублей;

материальная помощь – 4,0 тыс. рублей;

материальная помощь облагаемая налогом – 92,7 тыс. рублей.

Пунктом 5.2 Положения об оплате труда от 26.07.2018 № 367, пунктом 5.2. Положение об оплате труда от 01.08.2018 № 22, п. 5.2 Положение об оплате труда от 03.02.2023 № 03 размер оклада (должностного оклада) руководителя Учреждения определяется трудовым договором, заключенным между администрацией Комсомольского района Чувашской Республики и руководителем Учреждения, в зависимости от сложности труда, в том числе с учетом масштаба управления, особенностей деятельности и значимости Учреждения.

Согласно трудовому договору № 57 (с внесенными изменениями от 21.01.2021 № б/н, от 03.02.2022 № б/н, от 03.02.2023 № б/н) руководителю Учреждения может выплачиваться материальная помощь в соответствии с Положением об оплате труда от 26.07.2018 № 367.

Руководителю Учреждения в проверяемом периоде выплачена материальная помощь в следующих случаях:

- в 2021 году:

при уходе в ежегодный оплачиваемый отпуск - 82,5 тыс. рублей;

в связи с тяжелым финансовым положением – 129,9 тыс. рублей;

в связи с профессиональным праздником – 43,3 тыс. рублей;

- в 2022 году – 345,9 тыс. рублей:

при уходе в ежегодный оплачиваемый отпуск – 83,7 тыс. рублей;

связи с тяжелым финансовым положением – 174,4 тыс. рублей;

в связи со смертью близкого родственника – 43,9 тыс. рублей;

в связи с профессиональным праздником – 43,9 тыс. рублей;

- за 4 месяца 2023 года – 92,7 тыс. рублей:

при уходе в ежегодный оплачиваемый отпуск – 92,7 тыс. рублей.

Однако, Положением об оплате труда от 26.07.2018 № 367 не определено как, каким образом и на основании каких документов определяется тяжелое финансовое положение руководителя Учреждения.

При этом, без учета материальной помощи, выплаченной в связи с тяжелым финансовым положением заработная плата руководителя Учреждения в 2021 году составляет 737,0 тыс. рублей или 65,0 тыс. рублей в месяц, что больше минимального размера оплаты труда в 2021 году в 5 раз, в 2022 году – 790,2 тыс. рублей или 65,9 тыс. рублей в месяц, что больше минимального размера оплаты труда в 2022 году в 4 раза.

Постановлением Администрации от 15.11.2021 № 615 внесены следующие изменения в Раздел VI. «Другие вопросы оплаты труда» Положения об оплате труда от 26.07.2018 № 367:

- в конце года при наличии экономии фонда оплаты труда выплачивается материальная помощь с учетом фактически отработанного времени в текущем году;

- при наличии экономии по фонду оплаты труда в целях социальной поддержки работников производится оказание материальной помощи в размерах, определенных приказом руководителя Учреждения.

Таким образом, действия должностных лиц Администрации в части выплаты материальной помощи руководителю Учреждения на основании распоряжений Администрации от 20.05.2021 № 133-р, от 07.10.2021 № 240-р в связи с тяжелым финансовым положением привели к несоблюдению статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации, раздела VI «Другие вопросы оплаты труда» Положения об оплате труда от 26.07.2018 № 367 (с внесенными изменениями от 26.08.2019 № 1044, 07.10.2019 № 1345, от 08.10.2020 № 743) и выплате в 2021 году (января по ноябрь) в общей сумме 86,6 тыс. рублей.

К проверке представлен приказ руководителя Учреждения от 23.12.2022 № 60, согласно которому оказана материальная помощь 36 сотрудникам Учреждения, в т.ч. руководителю Учреждения (43,9 тыс. рублей) на общую сумму 525,5 тыс. рублей.

При этом, распоряжение Администрации на оказание материальной помощи в связи с тяжелым финансовым положением руководителю Учреждения от 26.12.2022 № 306-р.

Таким образом, в нарушение статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации, раздела VI «Другие вопросы оплаты труда» Положения об оплате труда от 26.07.2018 № 367 руководителем Учреждения необоснованно принят приказ от 23.12.2022 № 60 на оказание материальной помощи в размере 43,9 тыс. рублей, а именно в отсутствие распоряжения Администрации (распоряжение Администрации от 26.12.2022 № 306-р), что в свою очередь привело к неправомерной выплате в сумме 43,9 тыс. рублей.

Выборочной проверкой оплаты труда работников Учреждения установлено следующее.

3.2.2.1. Стимулирующие выплаты

В соответствии с пунктом 4.1 Положения об оплате труда от 01.08.2018 № 22, пунктом 4.1. Положения об оплате труда от 03.02.2023 № 03 в целях поощрения работников за выполненную работу возможно установление следующих выплат стимулирующего характера:

- выплаты за интенсивность и высокие результаты работы;
- выплаты за стаж непрерывной работы, выслугу лет;
- выплаты за классность водителям автомобиля;
- премиальные выплаты по итогам работы.

Стоит отметить, что в Учреждении не создана комиссия по распределению стимулирующих выплат.

1) Выплаты за интенсивность и высокие результаты работы.

Выборочный анализ свода начислений, удержаний выплат за 2021-2022 годы и 4 месяца 2023 года показал, что работникам Учреждения выплачены стимулирующие выплаты за интенсивность и высокие результаты работы приказами руководителя Учреждения:

- в 2021 году – 2 520,9 тыс. рублей;
- в 2022 году – 2 978,5 тыс. рублей;
- за 4 месяца 2023 года 62,6 тыс. рублей;

В соответствии с разделом 1 Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1, приказ (распоряжение) о поощрении работников (работника) по форме № Т-11а (№ Т-11) применяются для оформления и учета поощрений за успехи в работе. Составляются на основании представления руководителя структурного подразделения организации, в котором работает работник.

Таким образом, в несоблюдение норм, предусмотренных разделом 1 Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1, в Учреждении приказы о премировании работников утверждаются не по типовой форме.

Согласно пункта 4.2. Положения об оплате труда от 01.08.2018 № 22, пункта 4.2 Положения об оплате труда от 03.02.2023 № 03 выплаты за интенсивность и высокие результаты работы устанавливаются в пределах выделенных бюджетных ассигнований на основании локального нормативного акта Учреждения с указанием конкретного размера на определенный период (не более чем на один год). Конкретные размеры указанной выплаты устанавливаются приказом руководителя учреждения.

Однако, приказами руководителя Учреждения от 22.01.2021 № 01, от 03.02.2023 № 03 период на который устанавливаются выплаты за интенсивность и высокие результаты работы сотрудникам Учреждения не определен, что является ***нарушением статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации и***

пункта 4.2. Положения об оплате труда от 01.08.2018 № 22, пункта 4.2 Положения об оплате труда от 03.02.2023 № 03.

2) Выплаты за классность водителям автомобиля.

Квалификационный справочник предполагает установление следующих классов квалификации водителям (п. 1 Раздела: Автомототранспорт и городской электротранспорт Квалификационного справочника):

3-й класс присваивается водителям, управляющим одиночными легковыми и грузовыми автомобилями всех типов и марок, отнесенными к категории транспортных средств «В» или «С», или управляющим только автобусами, отнесенными к категории транспортных средств «D».

2-й класс присваивается водителям, управляющим легковыми и грузовыми автомобилями всех типов и марок, отнесенными к категориям транспортных средств «В», «С» и «Е», или управляющим автобусами, отнесенными к категориям транспортных средств «Д» или «Д» и «Е».

2-й класс квалификации может быть присвоен при непрерывном стаже работы не менее трех лет в качестве водителя автомобиля 3-го класса на данном предприятии.

1-й класс присваивается водителям, управляющим легковыми и грузовыми автомобилями и автобусами всех типов и марок, отнесенными к категориям транспортных средств «В», «С», «D» и «Е».

Заметим, что 1-й класс квалификации может быть присвоен при непрерывном стаже работы не менее двух лет в качестве водителя автомобиля 2-го класса на данном предприятии.

Согласно пункта 4.4. Положения об оплате труда от 01.08.2018 № 22, пункта 4.4. Положения об оплате труда от 03.02.2023 № 02 ежемесячная надбавка за классность водителям автомобиля устанавливается в следующих размерах:

водителям 1 класса – 25 процентов от оклада (должностного оклада);

водителям 2 класса – 10 процентов от оклада (должностного оклада).

На запрос Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики о предоставлении информации об определении классности квалификации водителей Учреждением письмом от 22.06.2023 № 68 представлена следующая информация: «Водителям автомобиля также выплачивалась доплата за классность в размере 25%, так как водители автомобиля имеют опыт управления транспортным средством более пяти лет. В МКУ «Центр финансового и хозяйственного обеспечения» работают с 2016 года Ф.И.О. и Ф.И.О., с 2017 года Ф.И.О. без замечаний, дорожно-транспортных замечаний не было. Для управления закрепленными транспортными средствами категории на водительских удостоверениях соответствуют».

Исходя из вышеизложенного следует, что классность квалификации водителей определялась исходя из стажа и безаварийной езды.

Таким образом, в несоблюдение пункта 1 Раздела: Автомототранспорт и городской электротранспорт Квалификационного справочника, Учреждением в Положении об оплате труда от 01.08.2018

№ 22, Положении об оплате труда от 03.02.2023 № 02 предусмотрено присвоение двух классов квалификации водителям Учреждения (1 и 2 класс), в то время как в Квалификационном справочнике предусмотрено три класса квалификации водителей (1,2 и 3 класс), а также не установлен порядок определения классности квалификации водителей.

3) Премияльные выплаты по итогам работы.

Анализ свода начислений, удержаний выплат за 2021-2022 годы и 4 месяца 2023 года показал, что работникам Учреждения выплачены премиальные выплаты за квартал:

в 2021 году – 778,5 тыс.рублей;

в 2022 году – 793,3 тыс.рублей;

в 2023 году – 641,1 тыс. рублей.

Как ранее отмечалось, в соответствии с разделом 1 Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1, приказ (распоряжение) о поощрении работников (работника) по форме № Т-11а (№ Т-11) применяются для оформления и учета поощрений за успехи в работе. Составляются на основании представления руководителя структурного подразделения организации, в котором работает работник.

Таким образом, в несоблюдение норм, предусмотренных разделом 1 Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1, в Учреждении приказы о премировании работников утверждаются не по типовой форме.

Согласно пункта 2.1 Положения о премировании и об оказании материальной помощи работникам от 02.08.2018 № 24, пункта 2.1 Положения о премировании и об оказании материальной помощи работникам от 03.02.2023 № 04, пункта 4.5 Положения об оплате труда от 01.08.2018 № 22, пункта 4.5. Положения об оплате труда от 03.02.2023 № 03 конкретный размер выплаты стимулирующего характера по итогам работы может определяться как в процентах к окладу (должностному окладу) по соответствующей профессиональной квалификационной группе, так и в абсолютном размере.

При определении размера премии по итогам работы за квартал учитывается: высокая исполнительская дисциплина и компетентность в принятии управленческих решений;

успешное и добросовестное исполнение работником своих обязанностей в соответствующем периоде;

инициатива, творчество и применение в работе современных форм и методов организации труда;

выполнение порученной работы, связанной с обеспечением рабочего процесса;

участие в выполнении особо важных работ и мероприятий;

целевое и эффективное использование бюджетных средств;

качественная подготовка и своевременная сдача отчетности.

Выборочным анализом приказов учреждения установлено, что **в нарушение статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации, пункта 2.1. Положения о премировании и об оказании материальной помощи работникам от 02.08.2018 № 24, пункта 2.1. Положения о премировании и об оказании материальной помощи работникам от 03.02.2023 № 04, пункта 4.5. Положения об оплате труда от 01.08.2018 № 22, пункта 4.5. Положения об оплате труда от 03.02.2023 № 03 премиальные выплаты по итогам работы за квартал 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 2 212,9 тыс. рублей (за 2021 год – 778,5 тыс. рублей, за 2022 год – 79 3,3 тыс. рублей, за 4 месяца 2023 года – 641,1 тыс. рублей).**

Также выборочной проверкой премиальных выплат установлено, что приказом Учреждения от 16.08.2022 № 39 выплачена премия ведущему бухгалтеру Учреждения в сумме 21,8 тыс. рублей по итогам года.

Пунктом 2.1. Положения о премировании и об оказании материальной помощи работникам от 02.08.2018 № 24, п. 4.5. Положения об оплате труда от 01.08.2018 № 22 предусмотрено только премирование по итогам работы за квартал.

Таким образом, на основании приказа от 16.08.2022 № 39 выплачена премия бухгалтеру Учреждения в сумме 21,8 тыс. рублей, не предусмотренная пунктом 2.1. Положения о премировании и об оказании материальной помощи работникам от 02.08.2018 № 24, пункта 4.5. Положения об оплате труда от 01.08.2018 № 22 (предусмотрена премия по итогам работы за квартал).

3.2.2.2. Выплаты компенсационного характера.

Согласно пункту 3.1 Положения об оплате труда от 01.08.2018 № 22, пункта 3.1 Положения об оплате труда от 03.02.2023 № 03 работникам могут быть установлены выплаты компенсационного характера:

Выборочным анализом выплат компенсационного характера установлено следующее.

1. Доплата за расширение зон обслуживания.

Согласно своду начислений, удержаний и выплат 3 водителям Учреждения произведены выплаты за расширение зоны обслуживания в 2021 году в сумме 303,2 тыс. рублей, в 2022 году в сумме 289,4 тыс. рублей, в январе 2023 года выплачено 30,1 тыс. рублей, а в феврале 2023 года произведено удержание на сумму 30,1 тыс. рублей.

Согласно пункта 3.4 Положения об оплате труда от 01.08.2018 № 22, пункта 3.4 Положения об оплате труда от 03.02.2023 № 03 доплата за расширение зон обслуживания устанавливается работнику при расширении зон обслуживания. Размер доплаты и срок, на который она устанавливается, определяется по

соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы.

Приказами Учреждения от 22.01.2021 № 01, от 03.02.2022 № 03 водителям Учреждения установлена доплата за расширение зон обслуживания: Ф.И.О. в размере 3,1 к окладу; Ф.И.О. и Ф.И.О. в размере 2,1 к окладу.

На запрос Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики о предоставлении информации в части расширения зон обслуживания у водителей Учреждения, а именно содержание и объем дополнительной работы выполняемой водителями, Учреждением письмом от 22.06.2023 № 68 представлена следующая информация: «Водителям автомобиля в 2021-2022 годах выплачивалась компенсационная выплата «за расширение зоны обслуживания», так как на водителей было закреплено на обслуживание и эксплуатацию более 1 транспортного средств. После того как 1 транспортное средство в ноябре 2021 годы было реализовано, водителю Ф.И.О. данная оплата сохранилась, так как водители заменяли при обслуживании друг друга и водитель автомобиля Ф.И.О. в 2022 году длительное время отсутствовал (болел). Также водителям автомобилей выплачивается за расширение зон обслуживания за то, что они выполняют обязанности по курьерской доставке всей корреспонденции, передаваемой в город».

Расширение зон обслуживания, увеличение объема работ – это выполнение сотрудником дополнительной работы в течение установленной продолжительности рабочего времени по его же должности (профессии) без отрыва от основной работы, обусловленной трудовым договором (статья 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации).

При совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, работнику производится доплата (статья 151 Трудового кодекса Российской Федерации).

Поскольку по специфике работы водитель не может работать на двух автомобилях одновременно, доплата за расширение зоны обслуживания или за увеличение объема работ такой категории работников не может быть установлена.

Частью 1 статьи 15 и частью 2 статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации (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. При этом, должность курьера в штатном расписании отсутствует.

Стоит отметить, что в приказах Учреждения от 22.01.2021 № 01, от 03.02.2022 № 03 не определен вид и объем дополнительной работы.

Также, Учреждением не получено письменное согласие работников на выполнение дополнительной работы (нет письменного согласия работника, не ознакомлены с приказами).

Исходя из вышеизложенного следует, что в нарушение статей 60.2, 151 ТК РФ, пункта 3.4. Положения об оплате труда от 01.08.2018 № 22, пункта 3.4. Положения об оплате труда от 03.02.2023 № 03 Учреждением произведены неправомерные выплаты трём водителям Учреждения за выполнение дополнительных обязанностей по должности, отсутствующей в штатном расписании Учреждения (курьер), в общей сумме 592,6 тыс. рублей, в том числе в 2021 году – 303,2 тыс. рублей, в 2022 году – 289,4 тыс. рублей.

С 01.01.2023 приказом Учреждения от 06.02.2023 № 05 установлены выплаты стимулирующего и компенсационного характера согласно утвержденным штатным расписаниям.

Трем уборщикам служебных помещений и 1 дворнику Учреждения установлена надбавка за расширение зон обслуживания по 0,4 тыс. рублей каждому.

При этом, приказом Учреждения от 06.02.2023 № 05 не определен вид и объем дополнительной работы.

Также выборочно проанализирован трудовой договор, заключенный с Ф.И.О. на должность дворника от 09.02.2023 № 96-к, к которому в последующем заключено дополнительное соглашение от 09.02.2023 № 1 (далее – трудовой договор от 09.02.2023 № 96-к).

Согласно условиям трудового договора от 09.02.2023 № 96-к Ф.И.О. выплачиваются:

должностной оклад – 4,0 тыс. рублей;

повышающий коэффициент к окладу – 2,0 в размере 7,9 тыс. рублей;

надбавка за интенсивность – 100% в размере 4,0 тыс. рублей;

доплата за расширение зон обслуживания – 0,10 в размере 0,4 тыс. рублей.

При этом трудовым договором от 09.02.2023 № 96-к не определен вид и объем дополнительной работы.

Таким образом, в несоблюдение статьи 60.2 ТК РФ дворнику Учреждения условиями трудового договора от 09.02.2023 № 96-к установлена доплата за расширение зон обслуживания в сумме 0,4 тыс. рублей в отсутствие выполняемой дополнительной работы, что привело к необоснованной оплате в общей сумме 1,1 тыс. рублей.

Выборочный анализ доплаты за увеличение объема работы или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором.

К проверке представлен приказ Учреждения от 01.02.2023 № 02, согласно которому 3 ведущим бухгалтерам на период с 01.01.2023 по 31.01.2023 возложены дополнительные обязанности по сдаче дополнительных бухгалтерских балансов. Доплата за увеличение объема работ составляет по 4,0 тыс. рублей соответственно.

Согласно пункту 2 приказа руководителя Учреждения от 01.02.2023 № 02 собственноручная подпись в приказе «с приказом ознакомлены» означает согласие сотрудников на исполнение дополнительно возложенных должностных обязанностей. Однако 3 ведущими бухгалтерами вышеуказанный приказ не подписан.

Согласно пункта 3.5. Положения об оплате труда от 01.08.2018 № 22 доплата за увеличение объема работы или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, устанавливается работнику в случае увеличения установленного ему объема работы или возложения на него обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором. Размер доплаты и срок, на который она устанавливается, определяется по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы.

Статьей 60.2 ТК РФ установлено, что с письменного согласия работника ему 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 оплату.

Стоит отметить, что в приказе Учреждения от 01.02.2023 № 02 также отсутствует подпись руководителя Учреждения, при этом печать Учреждения в вышеуказанном приказе имеется.

Согласно своду начислений, удержаний, выплат 3 ведущим бухгалтерам в феврале 2023 года выплачено по 4,0 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение статьи 60.2. ТК РФ, пункта 3.5. Положения об оплате труда от 01.08.2018 № 22 на основании приказа Учреждения от 01.02.2023 № 02 трём ведущим бухгалтерам поручено выполнение дополнительной работы в период с 01.01.2023 по 31.01.2023 в отсутствие письменного согласия работников на выполнение дополнительной работы (не получено письменное согласие работников, работники не ознакомлены с приказом).

При этом в приказе Учреждения от 01.02.2023 № 02 в несоблюдение статьи 60.2 ТК РФ не указан вид и объем дополнительной работы, выполняемый ведущими бухгалтерами, что в свою очередь не позволяет определить правомерность произведенной выплаты в общей сумме 12,0 тыс. рублей.

Выборочный анализ оплаты за работу в выходные и нерабочие праздничные дни.

Согласно статьи 113 ТК РФ привлечение работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни производится с их письменного согласия в случае необходимости выполнения заранее непредвиденных работ, от срочного выполнения которых зависит в дальнейшем нормальная работа организации в целом или ее отдельных структурных подразделений, индивидуального предпринимателя.

К проверке представлены следующие приказы об оплате за ранее отработанные неоплаченные выходные и праздничные дни водителю Учреждения Ф.И.О.:

от 30.06.2022 № 20, отработано 5 дней в июне 2022 года (04.06.2022, 11.06.2022, 13.06.2022, 18.06.2022, 25.06.2022), также представлена служебная записка Администрации от 03.06.2022 №02-12/ о необходимости привлечения водителя Учреждения к работе в выходные дни, однако согласие на привлечение в выходные дни - от 30.06.2022.

от 31.08.2022 № 44, отработано 5 дней в августе 2022 года (06.08.2022, 13.08.2022, 14.08.2022, 20.08.2022, 27.08.2022), служебная записка Администрации от 05.08.2022 №02-12/, согласие на привлечение в выходные дни от 31.08.2022;

от 30.09.2022 № 49, отработано 4 дня в сентябре 2022 года (04.09.2022, 10.09.2022, 11.09.2022, 17.09.2022), служебная записка Администрации от 02.09.2022 №02-12/, согласие на привлечение в выходные дни - от 30.09.2022;

от 31.10.2022 № 55, отработано 3 дня в октябре 2022 года (08.10.2022, 15.10.2022, 29.10.2022), служебная записка Администрации от 07.10.2022 №02-12/, согласие на привлечение в выходные дни - от 31.10.2022.

Таким образом, в несоблюдение статьи 113 ТК РФ Учреждением не получено письменное согласие водителя Ф.И.О. на привлечение в выходные дни до начала работы (письменные согласия написаны после отработанных дней).

1.2.3.3. Выплаты материальной помощи.

Пунктом 2.2 Положения о премировании и об оказании материальной помощи работникам от 02.08.2018 № 24, пунктом 2.2 Положения о премировании и об оказании материальной помощи работникам от 03.02.2023 № 04, разделом VI «Другие вопросы оплаты труда» Положения об оплате труда от 01.08.2018 № 22, разделом VI «Другие вопросы оплаты труда» Положения об оплате труда от 03.02.2023 № 03 установлено, что в пределах лимитов бюджетных обязательств на оплату труда работникам может быть оказана материальная помощь на основании личного заявления работника.

Выборочным анализом выплат материальной помощи установлено следующее.

1. При наличии экономии по фонду оплаты труда в целях социальной поддержки работников производится оказание материальной помощи в размерах, определенных приказом руководителя Учреждения.

В целях оказания социальной поддержки работникам, приказами Учреждения осуществлены выплаты материальной помощи в связи с тяжелым финансовым положением.

Однако, Положением о премировании и об оказании материальной помощи работникам от 02.08.2018 № 24, Положением о премировании и об оказании материальной помощи работникам от 03.02.2023 № 04, Разделом VI «Другие вопросы оплаты труда» Положения об оплате труда от 01.08.2018 № 22, Разделом VI «Другие вопросы оплаты труда» Положения об оплате труда от 03.02.2023 №03 не определено как, каким образом и на основании каких документов определяется тяжелое финансовое положение работников Учреждения.

Выплаты материальной помощи в связи с тяжелым финансовым положением осуществлены на основании приказов Учреждения:

- в 2021 – 68,7 тыс. рублей;
- в 2022 -123,5 тыс. рублей;
- за 4 месяца 2023 – 42,1 тыс.рублей.

Стоит отметить, что не все сотрудники Учреждения получают выплаты материальной помощи в связи с тяжелым финансовым положением.

Таким образом, МКУ «ЦФХО» в отсутствие в Положении об оплате труда критериев тяжелого финансового положения произведено неэффективное использование бюджетных средств в виде выплаты материальной помощи в связи с тяжелым финансовым положением в общей сумме 234,3 тыс. рублей, в т.ч. в 2021 году – 68,7 тыс. рублей, в 2022 году – 123,5 тыс. рублей, за 4 месяца 2023 года – 42,1 тыс. рублей.

2. Выплаты материальной помощи в связи с профессиональными праздниками.

Выборочно проанализирован приказ Учреждения от 28.10.2021 № 42, согласно которому оказана материальная помощь по одному окладу 3 водителям автомобилей (по 4,0 тыс. рублей каждому) в связи с профессиональным праздником Днем автомобилиста.

Согласно пункта 2.2. Положения о премировании и об оказании материальной помощи работникам от 02.08.2018 № 24, раздела VI «Другие вопросы оплаты труда» Положения об оплате труда от 01.08.2018 № 22 материальная помощь может быть оказана на основании личного заявления.

Однако, личные заявления на оказание материальной помощи ко Дню автомобилиста сотрудниками Учреждения написаны после издания приказа Учреждения от 28.10.2021 № 42:

- Ф.И.О. написано 29.10.2021, т.е. на следующий день;
- Ф.И.О. написано 28.11.2021, т.е. через 1 месяц.

Таким образом, в нарушение пункта 2.2. Положения о премировании и об оказании материальной помощи работникам от 02.08.2018 № 24, раздела VI «Другие вопросы оплаты труда» Положения об оплате труда от 01.08.2018 № 22 Учреждением материальная помощь ко Дню автомобилиста водителям в сумме 8,0 тыс. рублей (по 4,0 тыс. рублей соответственно) на

основании приказа Учреждения от 28.10.2021 №42 осуществлена в отсутствие (несвоевременного оформления) заявления работников.

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

МБУ «ЦФХО» в проверяемом периоде 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 единой информационной системе план-график закупок на 2021 год Учреждением утвержден и размещен 28.12.2020 (расходное расписание от 26.12.2020), на 2022 год – утвержден и размещен 21.12.2021 (расходное расписание от 20.12.2021), на 2023 год – утвержден и размещен 25.01.2023 (расходное расписание от 20.01.2023).

В ходе выборочного анализа выявлено следующее:

план-график закупок на 2021-2023 годы сформирован с объемом средств на осуществление закупок только по 2021 году, в то время как бюджетной сметой на 2021-2023 годы на осуществление закупок (по виду расходов 200) по 2022 году предусмотрено 1 101,6 тыс. рублей, по 2023 году – 1 101,6 тыс. рублей;

план-график закупок на 2022-2024 годы сформирован с объемом средств на осуществление закупок только по 2022 году, в то время как бюджетной сметой на 2022-2024 годы на осуществление закупок (по виду расходов 200) по 2023 году предусмотрено 1 060,0 тыс. рублей, по 2024 году – 1 060,0 тыс. рублей;

Таким образом, в нарушение статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ план-график закупок на 2021-2023 годы и на 2022-2024 годы сформирован Учреждением без учета сумм доведения объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств на 2022-2023 годы на общую сумму 2 203,2 тыс. рублей (на 2022 год – 1 101,6 тыс. рублей, на 2023 год – 1 101,6 тыс. рублей), на 2023-2024 годы на общую сумму 2 120,0 тыс. рублей (на 2023 год – 1 060,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1 060,0 тыс. рублей).

2021 год

Как было указано ранее план - график закупок на 2021 год утвержден 28.12.2020 на общую сумму 3 284,7 тыс. рублей, в том числе по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 1 081,6 тыс. рублей. За 2021 год внесено изменение в план-график закупок на 2021 год 7 раз (05.03.2021, 16.03.2021, 27.04.2021, 06.08.2021, 09.12.2021, 23.12.2021) и с учетом изменений общая сумма закупок составляет 1 077,9 тыс. рублей, в том числе по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ – 1 038,5 тыс. рублей.

Согласно представленному реестру контрактов в рамках Федерального закона № 44-ФЗ в 2021 году заключено 16 договоров на общую сумму 789,5 тыс. рублей, в том числе по итогам проведения:

- 1 электронный аукцион на сумму 39,4 тыс. рублей;

- 1 закупка по пункту 1 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (естественные монополии) – 50,0 тыс. рублей;
- 14 закупок малого объема – 700,1 тыс. рублей.

2022 год

План-график закупок на 2022 год утвержден 21.12.2021 на общую сумму 1 305,0 тыс. рублей, в том числе по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 1 305,0 тыс. рублей. За 2022 год внесено изменение в план-график закупок на 2022 год 5 раз (11.04.2022, 17.08.2022, 25.11.2022, 23.12.2022, 29.12.2022) и с учетом изменений общая сумма закупок составляет 1 551,1 тыс. рублей, в том числе по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ – 1 551,1 тыс. рублей.

Согласно представленному реестру контрактов в рамках Федерального закона № 44-ФЗ в 2022 году заключены 13 договоров на общую стоимость 1 291,1 тыс. рублей, в том числе по итогам проведения:

- 4 закупки с использованием электронного магазина на общую сумму 424,8 тыс. рублей;
- 1 закупка по пункту 1 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (естественные монополии) – 60,0 тыс. рублей;
- 8 закупок малого объема – 806,3 тыс. рублей.

2023 год

План-график закупок на 2023 год утвержден 25.01.2023 на общую сумму 7 054,1 тыс. рублей, в том числе по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 7 054,1 тыс. рублей. По состоянию на 28.06.2023 внесено изменение в план-график закупок на 2023 год 4 раза (27.02.2023, 28.04.2023, 21.06.2023, 28.06.2023) и с учетом изменений общая сумма закупок составляет 3 098,1 тыс. рублей, в том числе по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ – 2 630,2 тыс. рублей.

Согласно представленному реестру контрактов в рамках Федерального закона № 44-ФЗ по состоянию на 01.06.2023 заключено 7 договоров на общую стоимость 763,6 тыс. рублей.

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

4.2.1. Договор от 12.09.2022 № 5 на поставку многофункционального устройства Kyocera Ecosys M2135dn с дополнительным оригинальным картриджем, заключенный между МКУ «ЦФХО» и ИП Григорьевым В.С. на 154,4 тыс. рублей.

Начальная максимальная цена контракта (далее – НМЦК) на поставку многофункционального устройства Kyocera Ecosys M2135dn с дополнительным оригинальным картриджем определена методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) и составляет 157,5 тыс. рублей.

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).

К проверке МКУ «ЦФХО» представлен запрос от 30.08.2022 № 23 о предоставлении ценовой информации потенциальными поставщиками.

Приложение № 1 к запросу ценовой информации от 30.08.2022 № 23 является описание объекта закупки: многофункциональное устройство Kyocera Ecosys M2235dn.

Стоит отметить, что запрос Учреждения от 30.08.2022 № 23 о предоставлении ценовой информации потенциальными поставщиками не содержит срок предоставления ценовой информации, что является несоблюдением пункта 3.10.4 Методических рекомендаций.

Также к проверке представлены 3 коммерческих предложения:

от 05.09.2022 № б/н ООО «Кор системс» (ИНН 7722357281), согласно которому поставка 2 многофункциональных устройств Kyocera Ecosys M2135dn с дополнительным оригинальным картриджем будет составлять 156,8 тыс. рублей;

от 05.09.2022 № б/н ИП Григорьев В.С. (ИНН 210990344590), согласно которому поставка 2 многофункциональных устройств Kyocera Ecosys M2135dn с дополнительным оригинальным картриджем будет составлять 158,0 тыс. рублей;

от 05.09.2022 № 05/09-002 ООО «Сервис Вэй» (ИНН 7734372565), согласно которому поставка 2 многофункциональных устройств Kyocera Ecosys M2135dn с дополнительным оригинальным картриджем будет составлять 157,8 тыс. рублей.

Стоит отметить, запрос Учреждения от 30.08.2022 № 23 направлен потенциальным поставщикам о предоставлении ценовой информации на поставку многофункционального устройства Kyocera Ecosys M2235dn с дополнительным оригинальным картриджем, при этом коммерческие предложения от 05.09.2022 № б/н ООО «Кор системс», от 05.09.2022 № б/н ИП Григорьев В.С., от 05.09.2022 № 05/09-002 ООО «Сервис Вэй» представлены на поставку многофункционального устройства Kyocera Ecosys M2135dn также с дополнительным оригинальным картриджем.

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

При этом Учреждением в несоблюдение пункта 3.12 Методических рекомендаций на представленных копиях коммерческих предложений отсутствует входящий регистрационный номер документа.

Таким образом, установлено, что МКУ «ЦФХО» не соблюдались требования пункта 3.7 Методических рекомендаций, статьи 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 «ЦФХО» формирование НМЦК в сумме 157,5 тыс. рублей, произведено с нарушением статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ.

4.2.2. Договор от 27.10.2022 № 7 на поставку офисной техники, заключенный между МКУ «ЦФХО» и ООО «Дельта» на 188,0 тыс. рублей.

НМЦК на поставку офисной техники определена методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) и составляет 225,5 тыс. рублей, в том числе: системный блок 1 шт. – 49,4 тыс. рублей, ИПБ IPPON Back Office 600 15 шт. - 69,5 тыс. рублей, монитор AOC Value Line 24E1Q(00/01) 23,8" 1 шт. – 16,9 тыс. рублей, МФУ Kyocera TASKalfa 2021 1 шт. - 89,6 тыс. рублей.

К проверке МКУ «ЦФХО» представлен запрос от 14.10.2022 № 31 о предоставлении ценовой информации потенциальными поставщиками.

Приложение № 1 к запросу ценовой информации от 14.10.2022 № 31 является описание объекта закупки: системный блок 1 шт., ИПБ IPPON Back Office 600 15 шт, монитор AOC Value Line 24E1Q(00/01) 23,8" 1 шт, МФУ Kyocera TASKalfa 2021 1 шт.

Стоит отметить, что запрос Учреждения от 14.10.2022 № 31 о предоставлении ценовой информации потенциальными поставщиками не содержит срок предоставления ценовой информации, что является нарушением пункта 3.10.4 Методических рекомендаций.

Также к проверке представлены 3 коммерческих предложения:

от 21.10.2022 № 21/10-001 ООО «Сервис Вэй» (ИНН 7734372565) согласно которому поставка системного блока в количестве 1 шт., ИПБ IPPON Back Office 600 в количестве 15 шт, монитор AOC Value Line 24E1Q(00/01) 23,8" в количестве 1 шт, МФУ Kyocera TASKalfa 2021 в количестве 1 шт. будет составлять 224,3 тыс. рублей;

от 21.10.2022 № б/н ИП Григорьев В.С. (ИНН 210990344590), согласно которому поставка системного блока в количестве 1 шт., ИПБ IPPON Back Office 600 в количестве 15 шт, монитор AOC Value Line 24E1Q(00/01) 23,8" в количестве 1 шт, МФУ Kyocera TASKalfa 2021 в количестве 1 шт. будет составлять 225,9 тыс. рублей;

от 05.09.2022 № б/н ООО «Кор системс» (ИНН 7722357281), согласно которому поставка системного блока в количестве 1 шт., ИПБ IPPON Back Office 600 в количестве 15 шт, монитор AOC Value Line 24E1Q(00/01) 23,8" в количестве 1 шт, МФУ Kyocera TASKalfa 2021 в количестве 1 шт. будет составлять 226,2 тыс. рублей.

При этом Учреждением в несоблюдение пункта 3.12 Методических рекомендаций на представленных копиях коммерческих предложений не отсутствует входящий регистрационный номер документа.

Установлено, что МКУ «ЦФХО» не соблюдались требования пункта 3.7 Методических рекомендаций, статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ, в части

осуществления при формировании НМЦК нескольких процедур по осуществлению поиска ценовой информации.

Таким образом, МКУ «ЦФХО» созданы риски неэффективного использования бюджетных средств и приобретения системного блока в количестве 1 шт., ИПБ IPPON Back Office 600 в количестве 15 шт, монитор АОС Value Line 24E1Q(00/01) 23,8" в количестве 1 шт, МФУ Kyocera TASKalfa 2021 в количестве 1 шт. по более дорогой цене (при наличии конкуренции снижение составило 16,6%).

Вышеуказанные обстоятельства свидетельствуют о том, что МКУ «ЦФХО» формирование НМЦК, стоимость которого принята в сумме 225,5 тыс. рублей, произведено с нарушением статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ.

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. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ, а также с Приказом 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» (далее - Инструкция № 157н).

В соответствии пунктом 11 Инструкции № 157н корреспонденция счетов в соответствующем Журнале операций записывается в зависимости от характера операций по дебету одного счета и кредиту другого счета.

Выборочной проверкой журналов - ордеров Учреждения установлено, что в журналах – ордерах за 2021 - 2022 годах и за январь – апрель 2023 году не отражен остаток на начало и на конец месяца.

Также в журналах – ордерах в проверяемом периоде отсутствуют «количество листов приложений».

Таким образом, в нарушение статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н в Учреждении журналы – ордера за 2021-2022 годы, январь – апрель 2023 года велись с нарушением требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета.

Выборочным анализом актов о списании материальных запасов установлено следующее.

К проверке представлены следующие акты о списании материальных запасов:

от 01.10.2021 № 3200001, № 3200002, № 3200004, № 3200005, № 3200009, № 3200010, № 3200011, № 3200012, № 3200013, № 3200014;

от 16.12.2021 № 3200001 (ответственное лицо Ф.И.О.), № 3200001 (ответственное лицо Ф.И.О.), № 3200001 (ответственное лицо Ф.И.О.), 3200001

(ответственное лицо Ф.И.О.), № 3200001 (ответственное лицо Ф.И.О.), № 3200001 (ответственное лицо Ф.И.О.).

Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) (далее - Ведомость (ф. 0504210)) применяется для оформления выдачи материальных ценностей в использование для хозяйственных, научных и учебных целей, а также передачи в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно за единицу.

Записи в Ведомость (ф. 0504210) производятся по каждому ответственному лицу (графа 1) с указанием выдаваемых материальных ценностей (графы 3-12).

Ведомость (ф. 0504210) утверждается руководителем учреждения и служит основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия материальных запасов, объектов основных средств стоимостью за единицу до 10 000 рублей, включительно.

При этом в Учреждении Ведомость (ф. 0504210) не ведется.

Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Инструкция № 52н) утверждена форма Акта на списание материальных запасов (форма ОКУД 0504230) (далее - Акт о списании (ф. 0504230)).

Акт о списании (ф. 0504230) применяется для оформления решения о списании материальных запасов и служит основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия со счетов бухгалтерского учета материальных запасов.

В случае если расходование материальных запасов производится на основании документов, утвержденных руководителем учреждения, указанные документы прилагаются к Акту о списании (ф. 0504230).

Акт о списании (ф. 0504230) составляется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов и утверждается руководителем учреждения.

При этом, в представленных Актах о списании (ф. 0504230) отсутствует информация в графе 8 «Направление расходования (причина списания)».

Таким образом, ***в нарушение раздела 2 Приложения № 5 Инструкции № 52н в Учреждении не ведется ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), а также в актах списания материальных запасов не отражена информация в графе 8 «Направление расходования (причина списания)», так например в актах: от 01.10.2021 № 3200001, № 3200002, № 3200004, № 3200005, № 3200009, № 3200010, № 3200011, № 3200012, № 3200013, № 3200014.***

Приказом Учреждения от 30.12.2020 № 10 создана комиссия о списании материальных ценностей и основных средств, председателем которой является руководитель Учреждения, членами комиссии являются заместители руководителя и ведущие бухгалтера Учреждения в количестве 9 сотрудников.

Однако, Акты о списании (ф. 0504230) от 01.10.2021 № 3200001, № 3200002, № 3200004, № 3200005, № 3200009, № 3200010, № 3200011, № 3200012, № 3200013, № 3200014 утверждены руководителем Учреждения, при этом материальные запасы списаны без соответствующей комиссии (членами комиссии не подписаны Акты о списании ф. 0504230).

Также исходя из вышеизложенного установлено, что *в нарушение пункта 34 Инструкции № 157н, раздела 2 Приложения № 5 Инструкции № 52н списание материальных запасов в Учреждении произведены без соответствующей комиссии (членами комиссии о списании материальных ценностей и основных средств не подписаны Акты о списании ф. 0504230 от 01.10.2021 № 3200001, № 3200002, № 3200004, № 3200005, № 3200009, № 3200010, № 3200011, № 3200012, № 3200013, № 3200014).*

Выборочной проверкой установлено, что материальные запасы в течение 2021 года списывались один раз: в октябре 2021 года. Например, в октябре 2021 года было списано (некоторые из них): папка-дело - 700 шт., стержень – 80 шт., бумага А4 для офисной техники – 92 шт., карандаш «Информат» - 70 шт., маска для лица трехслойная на резинке – 800 шт., картридж к МФУ RICOH SP 3610SF – 9 шт.

Однако, согласно статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

Таким образом, в нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ Учреждением материальные запасы списываются не по факту совершения хозяйственной жизни: после выдачи материальных запасов сотрудникам Учреждения.

Исходя из анализа ведомости по нефинансовым активам по состоянию на 01.05.2023 выявлено, что в нарушение п. 46, 50 Инструкции № 157н 5 объектам нефинансовых активов стоимостью до 10,0 тыс. рублей на сумму 34,9 тыс. рублей (приняты к учету 26.05.2020 и 30.12.2020) Учреждением 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:

завышение данных в графах 3 и 5, 6 и 8 по строке 010 «Основные средства (балансовая стоимость, 010100000) за 2021 год на 1,9% и 1,9% от стоимости основных средств на начало и конец года соответственно; за 2022 год на 1,9% и 1,8% от стоимости основных средств на начало и конец года соответственно;

занижение данных в графах 4 и 5 по строке 210 по счету 21 «Основные средства в эксплуатации» справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах за 2021 год на 16,2% и 18,2% от стоимости основных средств на начало и конец года соответственно; за 2022 год на 18,2% и 13,8% от стоимости основных средств в эксплуатации на начало и конец года

соответственно;

- ф. 0503168:

завышение данных в графах 4 и 11 по строке 010 код строки 010100000 «Основные средства» за 2021 год на 1,9% и 1,9% от стоимости основных средств в эксплуатации на начало и конец года соответственно; за 2022 год на 1,9% и 1,8% от стоимости основных средств на начало и конец года соответственно;

занижение данных в графах 4 и 7 по строке 850 «Основные средства в эксплуатации, всего» раздела 3 «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах» в 2021 году на 16,2% и 18,2% от стоимости основных средств в эксплуатации на начало и конец года соответственно; в 2022 году на 18,2% и 13,8% от стоимости основных средств в эксплуатации на начало и конец года соответственно.

Вышеуказанные обстоятельства в части искажения данных бухгалтерской отчетности ф. 0503130, ф. 0503168 указывают на признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ.

Стоит отметить, что лазерный принтер HP LaserJet 1020 (инв. номер 0003100479) балансовой стоимостью 4,9 тыс. рублей и принтер Canon LBR

6030A4.18 стр/мин ч/б2400*600dpi.USB (инв. номер ВА00000005079) балансовой стоимостью 6,7 тыс. рублей приняты к бухгалтерскому учету 24.01.2023 как основные средства, при этом в *нарушение статьи 9 Федерального закона № 402 ФЗ пунктов 46, 50 Инструкции № 157 и 2 объектам нефинансовых активов стоимостью до 10,0 тыс. рублей на сумму 11,6 тыс. рублей (приняты к учету 24.01.2023) Учреждением присвоены инвентарные номера и не списаны с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете.*

5.2. Согласно представленным оборотно - сальдовым ведомостям за 2021-2022 годы дебиторская задолженность Учреждения представлена следующим образом:

1) по состоянию на 01.01.2021:

206 счет – 7,2 тыс. рублей, в том числе:

- 1 206 00000 «Расчеты по выданным авансам» - 7,2 тыс. рублей;

303 счет – 0,3 тыс. рублей, в том числе:

- 1 303 00000 - 0,3 тыс. рублей (Межрайонная ИФНС по Чувашской Республике);

2) по состоянию на 01.01.2022:

206 счет – 2,7 тыс. рублей, в том числе:

- 1 206 00000 «Расчеты по выданным авансам» - 2,7 тыс. рублей;

303 счет – 0,3 тыс. рублей, в том числе:

- 1 303 00000 - 0,3 тыс. рублей (Межрайонная ИФНС по Чувашской Республике);

3) по состоянию на 01.01.2023:

206 счет – 1,2 тыс. рублей, в том числе:

- 1 206 00000 «Расчеты по выданным авансам» - 1,2 тыс. рублей;
209 счет – 0,2 тыс. рублей, в том числе:
- 1 209 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» - 0,2 тыс. рублей;
303 счет – 0,3 тыс. рублей, в том числе:
- 1 303 00000 - 0,3 тыс. рублей (Межрайонная ИФНС по Чувашской Республике).

Согласно оборотно-сальдовым ведомостям за 2021 - 2022 годы кредиторская задолженность у Учреждения по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022 и 01.01.2023 отсутствует.

Выборочным анализом дебиторской задолженности установлено следующее.

По состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022, 01.01.2023 у Межрайонной ИФНС по Чувашской Республике числится дебиторская задолженность в сумме 0,3 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 167 Приказа Минфина РФ 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» (далее - Инструкция № 191н) неисполненная дебиторская задолженность при наступлении даты ее исполнения считается просроченной задолженностью.

Таким образом, в случае если в установленный срок задолженность не погашена, она считается просроченной и подлежит отражению в разделе 2 ф. 0503169.

В то же время в ходе анализа Сведений по дебиторской задолженности ф. 0503169 выявлено, что в нарушение пункта 167 Инструкции № 191н Учреждением по счету 130301000 в графах 4 и 11 раздела 1 и в разделе 2, в которой должна быть раскрыта аналитическая информация о просроченной дебиторской задолженности, не отражена просроченная дебиторская задолженность в сумме 0,3 тыс. рублей.

6. Организация внутреннего финансового аудита Учреждения.

В соответствии с пунктом 1 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации 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 БК РФ;

3) повышения качества финансового менеджмента.

На основании п. 3 ст. 160.2-1 БК РФ внутренний финансовый аудит осуществляется на основе принципа функциональной независимости структурными подразделениями или в случаях, предусмотренных федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, уполномоченными должностными лицами (работниками) главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, а в случаях передачи полномочий, предусмотренных настоящей статьей, - структурными подразделениями или уполномоченными должностными лицами (работниками) главного администратора бюджетных средств (администратора бюджетных средств), которому передаются указанные полномочия.

Приказом Учреждения от 17.12.2021 № 05 принято решение об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита в Учреждении с 01.10.2021.

Внутренним муниципальным финансовым контролем (финансовым отдел администрации Комсомольского муниципального округа) проведена плановая камеральная проверка муниципального казенного учреждения «Центр финансового и хозяйственного обеспечения Комсомольского муниципального округа Чувашской Республики», период проверки 2020-2022 годы. По результатам проверки финансовых нарушений не выявлено. Также следует отметить, что проверкой охвачен только 2020 год.

Данные факты свидетельствует о формальном подходе к проведению контрольного мероприятия.

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

8. Выводы:

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

1.1 Цель деятельности, утвержденная Уставом Учреждения от 26.12.2022 «осуществление закупок для нужд муниципальных учреждений Комсомольского муниципального округа, подведомственных учредителю и органов местного самоуправления Комсомольского муниципального округа» фактически не может быть достигнута, так как казенное учреждение Чувашской Республики «Региональный центр закупок Чувашской Республики» осуществляет полномочия уполномоченного органа муниципального образования по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков и муниципальных бюджетных учреждений муниципальных образований.

1.2 В нарушение пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» 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 № 86 н, Учреждением на официальном сайте не размещено постановление Администрации о внесении изменений в Устав Учреждения от 11.01.2019 № 11.

1.3 МКУ «ЦФХО» в нарушение Постановления администрации Комсомольского района Чувашской Республики от 24.12.2018 № 761 «Об уполномоченном органе на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков Комсомольского района Чувашской Республики, заказчиков Комсомольского района Чувашской Республики, осуществляющих закупки товаров, работ» соглашения о передаче осуществления части полномочий в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд с администрацией Комсомольского района Чувашской Республики и Собранием депутатов Комсомольского района Чувашской Республики не заключены.

1.4 МКУ «ЦФХО» осуществляет полномочия по взаимодействию с Заказчиками при осуществлении функций Заказчиков для обеспечения исполнения Соглашения о передаче полномочий на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в сфере закупок товаров, работ, услуг от 23.12.2021 с казенным учреждением Чувашской Республики «Региональный центр закупок Чувашской Республики» в отсутствие соответствующих распорядительных документов (постановлений, распоряжений) Учредителя.

2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности Учреждения:

2.1 В нарушение статьей 161, 162, 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 8 приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» к бюджетной смете не все статьи расходов имеют обоснования (расчеты):

в 2021-2022 годах: по виду расходов 111 211 «Заработная плата»

в 2023 году: КБК 903 0113 Ч5Э01006 по виду расходов 111 211 «Заработная плата», КБК 903 0310 Ц810270030 по виду расходов 111 211 «Заработная плата», КБК 903 0505 А620277420 по виду расходов 111 211 «Заработная плата», КБК 903 0801 Ц410740390 по виду расходов 111 211 «Заработная плата», КБК 903 0801 Ц410740390 по виду расходов 244 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

2.2 Учреждением акты об оказании услуг и счета на оплату по договорам оказания услуг бухгалтерского обслуживания заказчикам не выставлены, что является нарушением статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

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

3.1 В результате выборочного осмотра выявлено:

- имеется холодильник Pozis, не принятый к бухгалтерскому учету

-в Учреждении имеются основные средства, которые не подключены и не используются, что является неэффективным использованием имущества на сумму 78,4 тыс. рублей;

- в Учреждении имеются основные средства, которые не используются в деятельности учреждения в связи с непригодностью (требующие ремонта либо списания) в общей сумме 62,6 тыс. рублей.

Кроме того, 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 принято решение о ремонте либо списании основных средств в связи с непригодностью его в использовании.

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

4.1 В несоблюдение норм, предусмотренных статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», разделом 1 Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1, в Учреждении:

штатные расписания утверждаются в разрезе направлений деятельности (категорий работников), а не в целом по Учреждению;

приказы о премировании работников утверждаются не по типовой форме;

4.2 В нарушение статей 161, 162, части 2 статьи 221 БК РФ, пункта 6 приказа Минфина России № 26н, пункта 2 Порядка от 24.12.2018 № 787 МКУ «ЦФХО» исполнены обязательства в виде произведенных затрат на оплату труда водителей, уборщиков служебных помещений и дворников на сумму 3 139,1 тыс. рублей в 2021-2022 годах не в целях обеспечения выполнения функций Учреждения, предусмотренных Уставом от 26.08.2011, а это в свою очередь указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного части 2 статьи 15.15.7 КоАП РФ (за 2021 год срок привлечения к административной ответственности истек).

4.3 Действия должностных лиц Администрации в части выплаты материальной помощи руководителю Учреждения на основании распоряжений Администрации от 20.05.2021 № 133-р, от 07.10.2021 № 240-р в связи с тяжелым финансовым положением привели к несоблюдению статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации, раздела VI «Другие вопросы оплаты труда» Положения об оплате труда от 26.07.2018 № 367 (с внесенными изменениями от 26.08.2019 № 1044, 07.10.2019 № 1345, от 08.10.2020 № 743) и выплате в 2021 году (января по ноябрь) в общей сумме 86,6 тыс. рублей.

4.4 В нарушение статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации, раздела VI «Другие вопросы оплаты труда» Положения об оплате труда от 26.07.2018 № 367 руководителем Учреждения необоснованно принят приказ от 23.12.2022 № 60 на оказание материальной помощи в размере 43,9 тыс. рублей, а именно в отсутствие распоряжения Администрации (распоряжение

Администрации от 26.12.2022 № 306- р), что в свою очередь привело к неправомерной выплате в сумме 43,9 тыс. рублей.

4.5 В нарушение статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации и пункта 4.2. Положения об оплате труда от 01.08.2018 № 22, пункта 4.2 Положения об оплате труда от 03.02.2023 № 03 приказами руководителя Учреждения от 22.01.2021 № 01, от 03.02.2023 № 03 период на который устанавливаются выплаты за интенсивность и высокие результаты работы сотрудникам Учреждения не определен.

4.6 В несоблюдение пункта 1 раздела: Автомобототранспорт и городской электротранспорт Квалификационного справочника, Учреждением в Положении об оплате труда от 01.08.2018 № 22, Положении об оплате труда от 03.02.2023 № 02 предусмотрено присвоение двух классов квалификации водителям Учреждения (1 и 2 класс), в то время как в Квалификационном справочнике предусмотрено три класса квалификации водителей (1,2 и 3 класс), а также не установлен порядок определения классности квалификации водителей.

4.7 В нарушение статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации, пункта 2.1. Положения о премировании и об оказании материальной помощи работникам от 02.08.2018 № 24, пункта 2.1. Положения о премировании и об оказании материальной помощи работникам от 03.02.2023 № 04, пункта 4.5. Положения об оплате труда от 01.08.2018 № 22, пункта 4.5. Положения об оплате труда от 03.02.2023 № 03 премиальные выплаты по итогам работы за квартал 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 2 212,9 тыс. рублей (за 2021 год – 778,5 тыс. рублей, за 2022 год – 793,3 тыс. рублей, за 4 месяца 2023 года – 641,1 тыс. рублей).

4.8 На основании приказа от 16.08.2022 № 39 выплачена премия бухгалтеру Учреждения в сумме 21,8 тыс. рублей, не предусмотренная пунктом 2.1. Положения о премировании и об оказании материальной помощи работникам от 02.08.2018 № 24, пункта 4.5. Положения об оплате труда от 01.08.2018 № 22 (предусмотрена премия по итогам работы за квартал).

4.9 В нарушение статей 60.2, 151 ТК РФ, пункта 3.4. Положения об оплате труда от 01.08.2018 № 22, пункта 3.4. Положения об оплате труда от 03.02.2023 № 03 Учреждением произведены неправомерные выплаты трем водителям Учреждения за выполнение дополнительных обязанностей по должности, отсутствующей в штатном расписании Учреждения (курьер), в общей сумме 592,6 тыс. рублей, в том числе в 2021 году – 303,2 тыс. рублей, в 2022 году – 289,4 тыс. рублей.

4.10 В несоблюдение статьи 60.2 ТК РФ дворнику Учреждения условиями трудового договора от 09.02.2023 № 96-к установлена доплата за расширение зон обслуживания в сумме 0,4 тыс. рублей в отсутствие выполняемой дополнительной работы, что привело к неправомерной оплате в общей сумме 1,1 тыс. рублей.

4.11 В нарушение статьи 60.2. ТК РФ, пункта 3.5 Положения об оплате труда от 01.08.2018 № 22 на основании приказа Учреждения от 01.02.2023 № 02 трём ведущим бухгалтерам поручено выполнение дополнительной работы в период с 01.01.2023 по 31.01.2023 в отсутствие письменного согласия работников на выполнение дополнительной работы (не получено письменное согласие работников, работники не ознакомлены с приказом).

При этом в приказе Учреждения от 01.02.2023 № 02 в несоблюдение статьи 60.2 ТК РФ не указан вид и объем дополнительной работы, выполняемый ведущими бухгалтерами, что в свою очередь не позволяет определить правомерность произведенной выплаты в общей сумме 12,0 тыс. рублей

4.12 В несоблюдение статьи 113 ТК РФ Учреждением не получено письменное согласие водителя на привлечение в выходные дни до начала работы (письменные согласия написаны после отработанных дней).

4.13 МКУ «ЦФХО» в отсутствие в Положении об оплате труда критериев тяжелого финансового положения произведено неэффективное использование бюджетных средств в виде выплаты материальной помощи в связи с тяжелым финансовым положением в общей сумме 234,3 тыс. рублей, в т.ч. в 2021 году – 68,7 тыс. рублей, в 2022 году – 123,5 тыс. рублей, за 4 месяца 2023 года – 42,1 тыс. рублей.

4.14 В нарушение пункта 2.2. Положения о премировании и об оказании материальной помощи работникам от 02.08.2018 № 24, раздела VI «Другие вопросы оплаты труда» Положения об оплате труда от 01.08.2018 № 22 Учреждением материальная помощь ко Дню автомобилиста водителям в сумме 8,0 тыс. рублей (по 4,0 тыс. рублей соответственно) на основании приказа Учреждения от 28.10.2021 № 42 осуществлена в отсутствие (несвоевременного оформления) заявления работников.

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

5.1 В нарушение статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ план-график закупок на 2021-2023 годы и на 2022-2024 годы сформирован Учреждением без учета сумм доведения объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств на 2022-2023 годы на общую сумму 2 203,2 тыс. рублей (на 2022 год – 1 101,6 тыс. рублей, на 2023 год – 1 101,6 тыс. рублей), на 2023-2024 годы на общую сумму 2 120,0 тыс. рублей (на 2023 год – 1 060,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1 060,0 тыс. рублей).

5.2 МКУ «ЦФХО» по заключенным договорам:

от 12.09.2022 № 5 на поставку многофункционального устройства Kyocera Ecosys M2135dn с дополнительным оригинальным картриджем, заключенный между МКУ «ЦФХО» и ИП Григорьевым В.С. на 154,4 тыс. рублей;

от 27.10.2022 № 7 на поставку офисной техники, заключенный между МКУ «ЦФХО» и ООО «Дельта» на 188,0 тыс. рублей

при формировании НМЦК не соблюдались требования пункта 3.7 Методических рекомендаций, статьи 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.

6. Проверка организации и состояния бухгалтерского учета и отчетности:

6.1 В нарушение статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н в Учреждении журналы – ордера за 2021-2022 годы, январь – апрель 2023 года велись с нарушением требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета.

6.2 В нарушение раздела 2 Приложения № 5 Инструкции № 52н в Учреждении не ведется ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), а также в актах списания материальных запасов не отражена информация в графе 8 «Направление расходования (причина списания)».

6.3 В нарушение пункта 34 Инструкции № 157н, раздела 2 Приложения № 5 Инструкции № 52н списание материальных запасов в Учреждении произведены без соответствующей комиссии (членами комиссии о списании материальных ценностей и основных средств не подписаны Акты о списании ф. 0504230 от 01.10.2021 № 3200001, № 3200002, № 3200004, № 3200005, № 3200009, № 3200010, № 3200011, № 3200012, № 3200013, № 3200014).

6.4 В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ Учреждением материальные запасы списываются не по факту совершения хозяйственной жизни: после выдачи материальных запасов сотрудникам Учреждения (материальные запасы в течение 2021 года списывались один раз: в октябре 2021 года).

6.5 Исходя из анализа ведомости по нефинансовым активам по состоянию на 01.05.2023 выявлено, что в нарушение пункта 46, 50 Инструкции № 157 н 5 объектам нефинансовых активов стоимостью до 10,0 тыс. рублей на сумму 34,9 тыс. рублей (приняты к учету 26.05.2020 и 30.12.2020) Учреждением 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:

завышение данных в графах 3 и 5, 6 и 8 по строке 010 «Основные средства (балансовая стоимость, 010100000) за 2021 год на 1,9% и 1,9% от стоимости основных средств на начало и конец года соответственно; за 2022 год на 1,9% и 1,8% от стоимости основных средств на начало и конец года соответственно;

занижение данных в графах 4 и 5 по строке 210 по счету 21 «Основные средства в эксплуатации» справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах за 2021 год на 16,2% и 18,2% от стоимости основных средств на начало и конец года соответственно; за 2022 год на 18,2% и 13,8% от стоимости основных средств в эксплуатации на начало и конец года соответственно;

- ф. 0503168:

завышение данных в графах 4 и 11 по строке 010 код строки 010100000

«Основные средства» за 2021 год на 1,9% и 1,9% от стоимости основных средств в эксплуатации на начало и конец года соответственно; за 2022 год на 1,9% и 1,8% от стоимости основных средств на начало и конец года соответственно;

занижение данных в графах 4 и 7 по строке 850 «Основные средства в эксплуатации, всего» раздела 3 «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах» в 2021 году на 16,2% и 18,2% от стоимости основных средств в эксплуатации на начало и конец года соответственно; в 2022 году на 18,2% и 13,8% от стоимости основных средств в эксплуатации на начало и конец года соответственно.

Вышеуказанные обстоятельства в части искажения данных бухгалтерской отчетности ф. 0503130, ф. 0503168 указывают на признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ.

6.6 В нарушение пунктов 46, 50 Инструкции № 157 и 2 объектам нефинансовых активов стоимостью до 10,0 тыс. рублей на сумму 11,6 тыс. рублей (приняты к учету 24.01.2023) Учреждением присвоены инвентарные номера и не списаны с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете.

6.7 В ходе анализа Сведений по дебиторской задолженности ф. 0503169 выявлено, что в нарушение пункта 167 Инструкции № 191н Учреждением по счету 130301000 в графах 4 и 11 раздела 1 и в разделе 2, в которой должна быть раскрыта аналитическая информация о просроченной дебиторской задолженности, не отражена просроченная дебиторская задолженность в сумме 0,3 тыс. рублей.

7. Внутренним муниципальным финансовым контролем (финансовый отдел администрации округа) в ходе проверки представлен Акт от 26.05.2023 № 2 плановой камеральной проверки муниципального казенного учреждения «Центр финансового и хозяйственного обеспечения Комсомольского муниципального округа Чувашской Республики», период проверки 2020-2022 годы. По результатам проверки финансовых нарушений не выявлено. Также следует отметить, что проверкой охвачен только 2020 год.

Данные факты свидетельствуют о формальном подходе к проведению контрольного мероприятия.

9. Предложения (рекомендации):

1. Направить представление об устранении выявленных нарушений в муниципальное казенное учреждение «Центр финансового и хозяйственного обеспечения Комсомольского 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 Комсомольского муниципального округа Чувашской Республики Чувашской Республики;

Администрацию Комсомольского муниципального округа Чувашской Республики;
Прокуратуру Комсомольского района Чувашской Республики.