

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 бюджетное учреждение «Центр финансового и бухгалтерского обслуживания города Новочебоксарска Чувашской Республики», администрация города Новочебоксарска Чувашской Республики.

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

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

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.**

Постановлением администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 12.05.2012 № 200 создано муниципальное казенное учреждение «Центр финансово-производственного обеспечения и информатизации города Новочебоксарска Чувашской Республики. Постановлением администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 06.09.2013 № 436 изменен тип учреждения муниципального казенного учреждения «Центр финансово-производственного обеспечения и информатизации города Новочебоксарска Чувашской Республики на муниципальное бюджетное учреждение «Центр финансового и бухгалтерского обслуживания города Новочебоксарска Чувашской Республики» (далее - МБУ «ЦФБО», Учреждение).

МБУ «ЦФБО» создано в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного

самоуправления в сферах образования, культуры, физической культуры и спорта, а также иных сферах.

Постановлением Администрации г. Новочебоксарска от 09.11.2021 № 1485 создано муниципальное бюджетное учреждение «Централизованная бухгалтерия органов местного самоуправления» города Новочебоксарска Чувашской Республики (далее – МБУ «ЦБ ОМСУ»).

Основной целью деятельности МБУ «ЦБ ОМСУ» является реализация полномочий органов местного самоуправления г. Новочебоксарска по: начислению физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечисление; ведение бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности, консолидированной отчетности бюджетных и автономных учреждений г. Новочебоксарска, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета, обеспечение представления такой отчетности в соответствующие государственные (муниципальные) органы.

Функции и полномочия учредителя в отношении МБУ «ЦФБО» и МБУ «ЦБ ОМСУ» от имени муниципального образования – города Новочебоксарска Чувашской Республики осуществляет администрация города Новочебоксарска Чувашской Республики (далее - Учредитель, Администрация г. Новочебоксарска).

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

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

МБУ «ЦФБО» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации г. Новочебоксарска от 06.09.2013 № 436 (с внесенными изменениями от 10.01.2014) (далее – Устав).

В соответствии с пунктом 2.2 Устава основной целью деятельности МБУ «ЦФБО» является организация централизованного ведения бухгалтерского учета отдела физической культуры, спорта и туризма Администрации г. Новочебоксарска, отдела культуры Администрации г. Новочебоксарска, отдела образования Администрации г. Новочебоксарска, а также ведение централизованного бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности казенных, бюджетных и автономных учреждений, подведомственных отделу физической культуры, спорта и туризма Администрации г. Новочебоксарска, отделу культуры Администрации г. Новочебоксарска. Отделу образования Администрации г. Новочебоксарска, а также казенных, бюджетных и автономных учреждений г. Новочебоксарска, согласно договорам на обслуживание.

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

1) На основании распоряжения Администрации г. Новочебоксарска от 29.11.2007 № 385 утвержден план мероприятий по переводу учреждений на централизованное ведение бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности 20 казенных, бюджетных и автономных учреждений города Новочебоксарска.

Кроме того, постановлением Администрации г. Новочебоксарска от 15.03.2023 № 322 МБУ «ЦФБО» переданы полномочий по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности автономного учреждения «Дворец культуры «Химик» города Новочебоксарска Чувашской Республики.

На запрос Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики от 28.04.2023 № 06-04/02-1037 МБУ «ЦФБО» представлена информация о количестве учреждений, с которыми заключены договоры по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета, планирования финансово-хозяйственной деятельности и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности: МБУ «ЦФБО» осуществляет бухгалтерское обслуживание 63 казенных, бюджетных и автономных учреждений города Новочебоксарска: 57 бюджетных учреждений, 3 автономных учреждения, 3 казенных учреждения.

Таким образом, *МБУ «ЦФБО» осуществляет полномочия по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в отсутствие соответствующих распорядительных документов (постановлений, распоряжений) Учредителя, в свою очередь Администрацией г. Новочебоксарска не обеспечено оформление соответствующих распорядительных документов (постановлений, распоряжений) по передаче полномочий по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности МБУ «ЦФБО» 3 казенных и 39 бюджетных учреждений, что является нарушением статьи 162 БК РФ.*

2) В соответствии с пунктом 6 статьи 264.1 БК РФ по решению Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа субъекта Российской Федерации, местной администрации полномочия соответственно федеральных органов исполнительной власти, исполнительных органов субъектов Российской Федерации, органов местной администрации (их территориальных органов, подведомственных казенных учреждений) по начислению физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечислению, по ведению бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности, консолидированной отчетности бюджетных и автономных учреждений, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета, по обеспечению представления такой отчетности в соответствующие государственные (муниципальные) органы могут быть переданы в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации

Федерации, соответственно Федеральному казначейству, финансовому органу субъекта Российской Федерации, финансовому органу муниципального образования.

По решению Правительства Российской Федерации на основании обращения высшего исполнительного органа субъекта Российской Федерации (местной администрации) полномочия исполнительных органов субъекта Российской Федерации (органов местной администрации), их территориальных органов, подведомственных казенных учреждений по начислению физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечислению, по ведению бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности, консолидированной отчетности бюджетных и автономных учреждений, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета, по обеспечению представления такой отчетности в соответствующие государственные (муниципальные) органы могут быть переданы в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации, Федеральному казначейству.

В соответствии с пунктом 6 статьи 264.1 БК РФ постановлением Правительства РФ от 27.12.2019 № 1890 утверждены общие требования к передаче Федеральному казначейству, финансовому органу субъекта Российской Федерации, финансовому органу муниципального образования полномочий соответственно федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местной администрации (их территориальных органов, подведомственных казенных учреждений) по начислению физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечислению, по ведению бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности, консолидированной отчетности бюджетных и автономных учреждений, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета, по обеспечению представления такой отчетности в соответствующие государственные (муниципальные) органы (далее – Общие требования к передаче полномочий от 27.12.2019 № 1890).

Передача уполномоченному органу централизуемых полномочий осуществляется на основании решения соответственно Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрации (далее - решение о передаче полномочий).

В соответствии с пунктом 3 Общих требований к передаче полномочий от 27.12.2019 № 1890 решение о передаче полномочий должно содержать положение об организации осуществления централизуемых полномочий уполномоченным органом непосредственно и (или) через свои территориальные органы, подведомственное казенное учреждение.

При этом, постановлением Администрации г. Новочебоксарск от 10.03.2022 № 301 «О передаче централизуемых полномочий» в соответствии с пунктом 6 ст. 264.1 БК РФ, Общие требования к передаче полномочий от 27.12.2019 № 1890, постановлением администрации г. Новочебоксарска от 10.03.2022 № 300 «О передаче отдельных полномочий структурных подразделений администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики», а также руководствуясь статьей 37.1 Устава, Администрация г. Новочебоксарска постановляет, что реализация централизуемых полномочий осуществляется через МБУ «ЦБ ОМСУ».

Кроме того, согласно письму Минфина России от 12.02.2020 № 02-06-07/9319 «О передаче полномочий по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности» в соответствии с пунктом 3.1 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» порядок передачи полномочий по ведению бухгалтерского учета и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности государственными, (муниципальными) учреждениями, государственными органами, органами местного самоуправления, органами местной администрации, органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации и территориальными государственными внебюджетными фондами устанавливается бюджетным законодательством Российской Федерации.

Общие принципы бюджетного законодательства Российской Федерации, организации и функционирования бюджетной системы Российской Федерации, правовое положение субъектов бюджетных правоотношений, основы бюджетного процесса и межбюджетных отношений установлены Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс).

Согласно Бюджетному кодексу осуществление бюджетного учета, составление, внешняя проверка, рассмотрение и утверждение бюджетной отчетности осуществляется при реализации бюджетного процесса участниками бюджетного процесса в рамках возложенных на них бюджетных полномочий.

Согласно положениям Бюджетного кодекса, в редакции Закона № 199-ФЗ передача бюджетного полномочия по ведению бюджетного учета, составлению и представлению бюджетной отчетности осуществляется согласно:

решению Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрации, принятого в целях создания централизованной модели ведения учета (пункт 6 статьи 264.1 Бюджетного кодекса);

решению руководителя получателя бюджетных средств (администратора бюджетных средств - казенного учреждения), принятого по согласованию с главным распорядителем бюджетных средств с учетом положений бюджетного законодательства (пункт 10.1 статьи 161 Бюджетного кодекса).

При принятии соответствующих решений о передаче бюджетных полномочий по ведению бюджетного учета и составлению отчетности иной организации необходимо обеспечить возможность реализации всей

совокупности бюджетных процедур, предусмотренных бюджетным законодательством при организации бюджетного процесса.

Принятие получателями бюджетных средств решения о передаче своих полномочий по ведению учета, составлению бюджетной отчетности допускается при условии возложения таких полномочий на иную организацию - участника бюджетного процесса (казенное учреждение).

Также в соответствии с письмом Минфина РФ от 26.03.2020 № 02-07-10/24064 подпунктом «д» пункта 3 Общих требований к передаче полномочий от 27.12.2019 № 1890 определено, что осуществление централизуемых полномочий финансовым органом субъекта Российской Федерации может выполняться непосредственно и (или) через подведомственное казенное учреждение (далее - уполномоченная организация).

Таким образом, *передача централизуемых полномочий МБУ «ЦБ ОМСУ» на основании постановления Администрации г. Новочебоксарска от 10.03.2022 № 301 противоречит нормам, установленным пунктом 6 статьи 264.1 БК РФ, а также Общим требованиям к передаче полномочий от 27.12.2019 № 1890.*

3) Постановлением Администрации г. Новочебоксарска от 18.10.2013 № 494 утвержден Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ. Указанный Порядок утратил силу в связи с изданием постановления Администрации г. Новочебоксарска от 22.11.2021 № 1535 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Новочебоксарска» (далее - Порядок реализации муниципальных программ от 22.11.2021 № 1535).

Согласно паспорту муниципальной программы «Цифровое общество города Новочебоксарска», утвержденной постановлением Администрации г. Новочебоксарска от 24.12.2018 № 1857 (далее – Муниципальная программа) (в редакции от 05.07.2022 № 855), МБУ «ЦФБО» является соисполнителем Муниципальной программы (в том числе подпрограммы «Информационная среда» (далее – Подпрограмма)).

Целевыми показателями (индикаторами) Подпрограммы являются: доля сотрудников администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики, обеспеченных постоянным доступом к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на скорости не менее 2 Мбит/с, - 100 процентов; срок простоя автоматизированных рабочих мест для работы в государственных информационных системах в результате выхода из строя компонентов автоматизированного рабочего места пользователя - не более 1 часа.

Согласно Сводному годовому докладу о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ города Новочебоксарска Чувашской Республики за 2022 выполнение значений показателей (индикаторов) Муниципальной программы достигнуто в полном объеме (100%).

Стоит отметить, что МБУ «ЦФБО» не представляется ответственным исполнителем информация для проведения оценки эффективности муниципальной программы, подготовки годового отчета и годового доклада,

предусмотренная пунктом 8.2 Порядка реализации муниципальных программ от 22.11.2021 № 1535.

Таким образом, *МБУ «ЦФБО» не обеспечено выполнение обязательств соисполнителя Муниципальной программы, предусмотренных Порядком реализации муниципальных программ от 22.11.2021 № 1535, в свою очередь Администрацией г. Новочебоксарска не обеспечено выполнение обязательств исполнителя Муниципальной программы, в том числе не обеспечено получение информации, необходимой для проведения оценки эффективности муниципальной программы, подготовки годового отчета и годового доклада у соисполнителей и участников муниципальной программы, в соответствии с пунктом 8.1 Порядка реализации муниципальных программ от 22.11.2021 № 1535.*

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

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

Приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н утверждены Требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (далее - Приказ № 186н).

Постановлением Администрации г. Новочебоксарска от 30.12.2016 № 2289 утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Новочебоксарска (далее – Порядок составления ПФХД от 30.12.2016 № 2289).

Постановлением Администрации г. Новочебоксарска от 05.05.2022 № 573 Порядок составления ПФХД от 30.12.2016 № 2289 утратил силу и утвержден новый Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Новочебоксарска (далее - Порядок составления ПФХД от 05.05.2022 № 573).

В соответствии с пунктом 4.4 Порядка составления ПФХД от 05.05.2022 № 573 план финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД) муниципального бюджетного учреждения утверждается учредителем или уполномоченным органом учредителя.

При этом, согласно представленным данным ПФХД МБУ «ЦФБО» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утвержден 09.01.2023 директором МБУ «ЦФБО».

Таким образом, *в нарушение Приказа №186н, пункта 4.4 Порядка составления ПФХД от 05.05.2022 № 573 ПФХД МБУ «ЦФБО» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утвержден несвоевременно или с нарушением срока на 9 дней.*

*Также, в нарушение Приказа №186н, пункта 4.4 Порядка составления ПФХД от 05.05.2022 № 573 ПФХД МБУ «ЦФБО» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утвержден директором МБУ «ЦФБО», при том,*

**что согласно пункту 4.4 указанного Порядка ПФХД утверждаются учредителем или уполномоченным органом учредителя.**

В ПФХД МБУ «ЦФБО» на 2021-2023 годы вносились изменения в течение 2021 года 10 раз (11.02.2021, 26.03.2021, 23.04.2021, 26.05.2021, 04.06.2021, 10.08.2021, 30.09.2021, 29.10.2021, 22.11.2021, 27.12.2021), в ПФХД на 2022-2024 годы в течение 2022 года – 10 раз (15.02.2022, 24.02.2022, 05.04.2022, 22.04.2022, 31.05.2022, 30.06.2022, 16.08.2022, 10.11.2022, 08.12.2022, 27.12.2022), в ПФХД на 2023-2025 годы по состоянию на 01.05.2023 – 3 раза (28.02.2023, 18.04.2023, 28.04.2023).

Сведения по поступлениям и выплатам согласно ПФХД на 2021-2022 годы и истекший период 2023 года представлены в приложении № 1 к настоящему Отчету.

Выборочной проверкой ПФХД и Отчетов об исполнении ПФХД за 2021-2022 годы установлено, что согласно ПФХД на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в редакции от 27.12.2022 остаток средств на начало текущего финансового года по строке 0001 составляет 302,4 тыс. рублей. Согласно разделу 3 Отчета об исполнении ПФХД на 01.01.2023 (ф.0503737) по виду финансового обеспечения «собственные доходы учреждения» остатки средств составляют 451,3 тыс. рублей, при этом, указанная сумма в ПФХД на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов не отражена.

**Таким образом, в несоблюдение Приказа №186н, Порядка составления ПФХД от 05.05.2022 № 573 ПФХД на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов строка 0001 не содержит остатки средств на начало текущего финансового года поступлений от оказания услуг на платной основе и от иной приносящей доход деятельности в сумме 451,3 тыс. рублей.**

На основании данных таблицы приложения № 2 к настоящему Отчету следует, что основную долю расходов составляют расходы на оплату труда работников Учреждения: в 2021 году – 88,8%, в 2022 году – 75,5%.

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

2.2.1.1. Администрацией г. Новочебоксарска до МБУ «ЦФБО» доведено муниципальное задание на выполнение следующих услуг в соответствии с Региональным перечнем услуг:

- «ведение бухгалтерского учета бюджетными учреждениями, формирование регистров бухгалтерского учета»;
- «ведение бухгалтерского учета автономными учреждениями, формирование регистров бухгалтерского учета»;
- «формирование бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета и главного администратора доходов бюджета»;
- «формирование финансовой (бухгалтерской) отчетности бюджетных и автономных учреждений»;



- «формирование консолидированной бюджетной отчетности главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, главного администратора доходов бюджета»;

- «формирование бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета и главного администратора доходов бюджета».

МБУ «ЦФБО» представлены отчеты о выполнении муниципального задания (за 2021 год -18.01.2022; за 2022 год – 09.01.2023), в соответствии с которыми показатели, характеризующие объемы работ достигнуты на 100%.

Выборочной проверкой утверждения и формирования муниципального задания, а также отчетов о выполнении муниципального задания нарушений не выявлено.

Финансовое обеспечение на выполнение муниципального задания на 2021-2023 годы Учреждению доведено на основании соглашений (с учетом дополнительных соглашений): на 2021 год на сумму 29 040,1 тыс. рублей; на 2022 год - 35 007,7 тыс. рублей; на 2023 год - 35 711,2 тыс. рублей.

2.2.1.2. Финансовым отделом администрации г. Новочебоксарска до МБУ «ЦБ ОМСУ» доведено муниципальное задание на 2023-2025 годы 30.12.2022 (с изменениями от 09.02.2023 и 31.03.2023) на следующие муниципальные услуги (в соответствии с Региональным перечнем (классификатором) государственных и муниципальных услуг и работ):

- «ведение бухгалтерского учета бюджетными учреждениями, формирование регистров бухгалтерского учета»;

- «формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности бюджетных и автономных учреждений»;

- «Ведение бюджетного учета, формирование регистров учета получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета, администратора доходов бюджета»;

- «ведение бюджетного учета, формирование регистров учета главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета»;

- «формирование бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета и главного администратора доходов бюджета»;

- «формирование консолидированной бюджетной отчетности главного распорядителя, распорядителя бюджетных средств»;

- «формирование бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета, администратора доходов бюджета»;

- «организация и осуществление транспортного обслуживания должностных лиц в случаях, установленных нормативными правовыми актами Чувашской Республики, органов местного самоуправления»;

- «содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности».

Пунктом 8 Положения о формировании муниципального задания от 04.10.2021 № 1329 установлено, что муниципальное задание формируется на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), определенных в качестве основных видов деятельности муниципальных учреждений, содержащихся в общероссийских базовых (отраслевых) перечнях (классификаторах) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам (далее - общероссийские базовые перечни), и региональных перечнях (классификаторах) государственных (муниципальных) услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами Чувашской Республики, утвержденных органами исполнительной власти Чувашской Республики.

Согласно Уставу МБУ «ЦБ ОМСУ» оказывает (выполняет) деятельности по оказанию услуг в области бухгалтерского учета (ОКВЭД – 69.20.2), а также основные виды деятельности перечислены в пункте 2.4 данного Устава.

Таким образом, *в нарушение статьи 69.2 БК РФ, пункта 8 Положения о формировании муниципального задания от 04.10.2021 № 1329 Финансовым отделом сформировано муниципальное задание МБУ «ЦБ ОМСУ» на услуги «организация и осуществление транспортного обслуживания должностных лиц в случаях, установленных нормативными правовыми актами Чувашской Республики, органов местного самоуправления» и «содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности», не являющиеся основными видами деятельности МБУ «ЦБ ОМСУ».*

2.2.2. Постановлением администрации г. Новочебоксарска от 24.12.2020 № 1386 утвержден Порядок определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета города Новочебоксарска бюджетным и автономным учреждениям города Новочебоксарска на иные цели (далее – Порядок предоставления субсидий на иные цели от 24.12.2020 № 1386).

МБУ «ЦФБО» представлены субсидий на иные цели на основании следующих соглашений (с учетом дополнительных соглашений):

*на 2021 год (от 04.06.2021 № 156) на осуществление мероприятий на текущий ремонт помещения, расположенного на 3 этаже здания и монтаж пожарной и охранной сигнализации в общей сумме 400,0 тыс. рублей;*

*на 2022 год (от 30.12.2021 № 156) на приобретение лицензионного программного обеспечения и приобретение мебели и оргтехники, реализацию мероприятий в области информатизации, проведение текущего ремонта здания - 14 713,6 тыс. рублей;*

*на 2023 год (от 30.12.2022 № 156) на приобретение лицензионного программного обеспечения, ремонт кровли - 1 167,4 тыс. рублей.*

В ходе выборочной проверки установлено, что ***в нарушение пункта 1 статьи 78.1 БК РФ в целях получения целевых субсидий в 2021-2022 годах***

***МБУ «ЦФБО» не обеспечено предоставление полного комплекта документов в Администрацию г. Новочебоксарска, в свою очередь Администрацией г. Новочебоксарска предоставление целевой субсидии МБУ «ЦФБО» на 2021 - 2023 годы осуществлялось в отсутствие документов, предусмотренных пунктом 6 Порядка предоставления субсидий на иные цели от 24.12.2020 № 1386.***

Согласно Отчету об использовании субсидии за 2022 год остаток субсидии на конец года составил 5 800,0 тыс. рублей (заявка на возврат субсидий на иные цели от 26.01.2023 № ЦФ00-000028 (платежное поручение от 26.01.2023 № 267269).

Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета города Новочебоксарска на иные цели от 30.12.2021 № 156 (с учетом дополнительного соглашения от 27.12.2022 № 4) установлены показатели результативности использования субсидии (приложение № 2 к указанному Соглашению).

На основании данных Отчета об использовании субсидии за 2022 год установлено, что мероприятия по проведению текущего ремонта здания не проведены, фактически работы не выполнены, остаток субсидии по указанному предмету соглашения составляет 5 800,0 тыс. рублей или 100% от предусмотренной суммы по Соглашению. При этом, в Отчете о достижении значений показателей результативности использования субсидии за 2022 год процент выполнения плана по показателю «Проведение текущего ремонта здания» установлен - 100%.

***Таким образом, в несоблюдение пункта 31 Порядка предоставления субсидий на иные цели от 24.12.2020 № 1386, пункта 3.3. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета города Новочебоксарска на иные цели от 30.12.2021 № 156 Отчет МБУ «ЦФБО» о достижении значений показателей результативности использования субсидии за 2022 год содержит недостоверные сведения по показателю результативности «Проведение текущего ремонта здания».***

Письмом от 13.07.2023 № 346 МБУ «ЦФБО» представлена информация о предоставлении Администрации г. Новочебоксарска уточненного Отчета о достижении значений показателей результативности использования субсидии за 2022 год.

***На основании вышеизложенного в нарушение пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, 33 Порядка предоставления субсидий на иные цели от 24.12.2020 № 1386 Администрацией г. Новочебоксарска в 2022 году не осуществлялся контроль за использованием средств субсидий на иные цели, выделенных МБУ «ЦФБО», в том числе не осуществляется контроль за достоверностью данных, отраженных в отчете МБУ «ЦФБО» о достижении значений показателей результативности использования субсидии.***

### **2.3. Анализ использования средств, полученных от приносящей доход деятельности.**

Согласно пункту 4.8 Устава средства от деятельности, приносящей доходы, а также средства, полученные в результате пожертвований российских и иностранных юридических и физических лиц, и приобретение за счет этих средств имущество учитываются на отдельном балансе, поступают в самостоятельное распоряжение МБУ «ЦФБО» и используются им в соответствии с законодательством Российской Федерации и уставными целями.

Согласно ПФХД, а также отчетов об исполнении ПФХД в 2021 году доход от внебюджетной деятельности планировался в сумме 10 184,5 тыс. рублей, фактически поступило 10 128,7 тыс. рублей или 99,5% от запланированной суммы; расходы планировались в сумме 10 315,3 тыс. рублей, фактически израсходовано 9 811,4 тыс. рублей или 96,9% от запланированной суммы расхода.

В 2022 году доход от внебюджетной деятельности планировался в сумме 10 526,6 тыс. рублей, фактически поступило 10 939,3 тыс. рублей или 103,9% от запланированной суммы; расходы планировались в сумме 10 977,9 тыс. рублей, фактически израсходовано 10 628,5 тыс. рублей или 97,2% от запланированной суммы расхода.

Согласно реестрам контрактов, за счет средств от приносящей доход деятельности МБУ «ЦФБО» в 2021 году заключено 69 договоров на общую сумму 2 404,0 тыс. рублей, в 2022 году – 60 договоров на 2 134,4 тыс. рублей.

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

Согласно баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) по состоянию на 01.01.2021 балансовая стоимость основных средств составляет 20 203,8 тыс. рублей, на 01.01.2022 – 20 641,2 тыс. рублей, на 01.01.2023 – 20 954,9 тыс. рублей.

Распоряжением Администрации г. Новочебоксарска от 14.11.2018 № 281 МБУ «ЦФБО» передано из казны нежилое здание с кадастровым номером 21:02:0000001235, инвентарный № 1392, расположенное по адресу: Чувашская Республика, г. Новочебоксарск, ул. Коммунистическая, д.2.

14.11.2018 заключен договор между Управлением имущественных и земельных отношений администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики и МБУ «ЦФБО» о передаче учреждению на праве оперативного управления имущества, находящегося в муниципальной собственности, согласно которому Учреждение принимает на праве оперативного управления муниципальное имущество – нежилое здание, площадью 3863,4 кв м, этажность – 4, расположенное по адресу: Чувашская Республика, город Новочебоксарск, ул. Коммунистическая, д.2.

Часть здания (помещения площадью 93,5 кв.м на третьем этаже здания), а именно по договору безвозмездного пользования нежилым помещением от 15.03.2019 № 2 передано муниципальному автономному учреждению «Детский

оздоровительно-образовательный лагерь «Звездочка» г. Новочебоксарска Чувашской Республики (далее – МАУ «ДООЛ «Звездочка») (далее – Договор от 15.03.2019 № 2).

Часть здания (помещения площадью 896 кв.м на первом этаже здания), а именно по договору безвозмездного пользования нежилым помещением от 15.03.2019 № 1 передано муниципальному бюджетному учреждению «Центр мониторинга образования и психолого-педагогического сопровождения города Новочебоксарска Чувашской Республики» г. Новочебоксарска Чувашской Республики (далее – МБУ «Центр мониторинга») (далее – Договор от 15.03.2019 № 1).

На основании решения Новочебоксарского городского собрания депутатов Чувашской Республики от 28.02.2019 № С 60-11 «О согласовании заключения договора безвозмездного пользования» Администрацией г. Новочебоксарска на основании письма от 14.03.2019 № 08/01-304-вн согласовано заключение вышеуказанных сделок.

Согласно пункту 2.4.4 Договора от 15.03.2019 № 1 и Договора от 15.03.2019 № 2 ежемесячно в срок до 25 числа месяца, следующего за отчетным, оплачивать коммунальные услуги и иные эксплуатационные расходы.

При этом, на основании актов сверок взаимных расчетов между МБУ «ЦФБО» и МАУ «ДООЛ «Звездочка» и МБУ «Центр мониторинга» за 2021 - 2022 годы установлено, что оплата коммунальных и эксплуатационных расходов производится *несвоевременно*.

Таким образом, ***МБУ «ЦФБО» не воспользовались правом на предъявление пеней за просрочку коммунальных и эксплуатационных платежей, предусмотренным пунктом 4.3 Договора от 15.03.2019 № 1 и Договора от 15.03.2019 № 2.***

Постановлением Администрации г. Новочебоксарска от 05.02.2019 № 166 МБУ «ЦФБО» представлен земельный участок в постоянное (бессрочное) пользование площадью 2,0406 га с кадастровым номером 21:02:010204:6 из земель населенного пункта города Новочебоксарска для содержания и эксплуатации здания по ул. Коммунистическая, д.2.

Внешним комиссионным осмотром, произведенным 25.05.2023, установлено, что на территории земельного участка установлены малые архитектурные формы, турники, детская горка, баскетбольная площадка, футбольные ворота.

Согласно пояснениям, представленным письмом Администрации г. Новочебоксарска от 09.06.2023 № 49/99-01-2631, малые архитектурные формы, турники, детская горка, баскетбольная площадка, футбольные ворота МБУ «ЦФБО» по актам приема-передачи *не передавались*. Стоит отметить, что на запрос Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики от 06.06.2023 № 06-04/01-1334 Администрацией г. Новочебоксарска *не представлены* правоустанавливающие документы на вышеуказанное имущество.

Таким образом, ***в нарушение статьи 161 ГК РФ Администрацией г. Новочебоксарска не обеспечено соответствующее оформление документов***

*по передаче вышеуказанного имущества, что указывает на возникновение рисков утраты (гибели) муниципального имущества, что в свою очередь может привести к риску нанесения ущерба бюджету муниципального образования.*

*Кроме того, в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 38 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, не приняты к бухгалтерскому учету малые архитектурные формы, турники, детская горка, баскетбольная площадка, футбольные ворота, расположенные на территории земельного участка представленного МБУ «ЦФБО» в постоянное (бессрочное) пользование на основании постановления администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 05.02.2019 № 16.*

Стоит отметить, что согласно инвентаризационным описям излишек и пересортиц не выявлено.

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

Письмом от 13.07.2023 № 346 МБУ «ЦФБО» представлена информация о направлении письма (от 11.07.2023 № 336) в адрес МБОУ «СОШ № 2» с целью получения сведений о принятии вышеуказанного имущества на балансе МБОУ «СОШ № 2».

### **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 соответствии с пунктом 6.3 Устава директор МБУ «ЦФБО» утверждает в пределах своих полномочий штатное расписание и структуру Учреждения.

Фонд оплаты труда (далее – ФОТ) работников МБУ «ЦФБО» формируется на календарный год, исходя из объема средств субсидий на выполнение муниципального задания и средств, поступающих от приносящей доход деятельности и состоит из базовой и стимулирующей частей фонда оплаты труда, а также выплат компенсационного характера.

В проверяемом периоде действовали штатные расписания, утвержденные следующими приказами Учреждения:

- 1) от 11.01.2021 № 02-ОД: штат в количестве – 83,16 ед. с месячным ФОТ в сумме 680,5 тыс. рублей;
- 2) от 12.05.2021 № 19-ОД - 85,66 ед. - 788,5 тыс. рублей;
- 3) от 10.03.2022 № 38-ОД - 85,66 ед. - 788,5 тыс. рублей;
- 4) от 30.06.2022 № 76/1-ОД – 85,66 ед. - 798,3 тыс. рублей;
- 5) от 18.07.2022 № 85-ОД – 85,66 ед. - 798,3 тыс. рублей;
- 6) от 06.10.2022 № 152-ОД – 85,66 ед. - 823,7 тыс. рублей;
- 7) от 06.02.2023 № 19/1-ОД – 85,66 ед. - 862,5 тыс. рублей;
- 8) от 23.03.2023 № 35-ОД – 89 ед. - 882,5 тыс. рублей.

В приложении № 3 к настоящему Отчету представлен анализ оплаты труда работников МБУ «ЦФБО» за 2021 – 2022 годы. Всего по данным свода начислений, удержаний и выплат, представленных к проверке, на оплату труда работникам Учреждения в 2021 году направлено средств в сумме 26 622,3 тыс. рублей, в 2022 году – 30 717,3 тыс. рублей.

Оплата труда работников МБУ «ЦФБО» в 2021 году за счет средств бюджета составляет 77,8%, за счет средств от приносящей доход деятельности – 22,2%. В 2022 году за счет средств бюджета – 78,7%, за счет средств от приносящей доход деятельности – 21,3%

Согласно представленным данным, в 2021-2022 годах наибольшую долю выплат составляет оклад - 25,7% или 6 850,4 тыс. рублей и 24,4% или 7 505,4 тыс. рублей соответственно.

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

Постановлением Администрации г. Новочебоксарска от 18.09.2017 № 1477 утверждено Примерное положение об оплате труда работников МБУ «ЦФБО» (далее – Примерное положение об оплате труда от 18.09.2017 № 1477).

Приказом МБУ «ЦФБО» от 25.09.2017 № 29-ОД утверждено Положение об оплате труда работников МБУ «ЦФБО» (далее – Положение об оплате труда от 25.09.2017 № 29-ОД).

Приказом от 25.11.2013 № 53/1-ОД создана комиссия по распределению премий, в связи с кадровыми изменениями внесены изменения следующими приказами: от 17.08.2020 № 39/1-ОД, от 30.03.2022 № 45/1-ОД.

*1.2.1. Выборочной проверкой оплаты труда руководителя Учреждения установлено следующее.*

Согласно трудовому договору от 19.04.2019 № 02/19, заключенному между Администрацией г. Новочебоксарска и Директором 1, должностной оклад руководителя устанавливается в размере 37,5 тыс. рублей, а также установлены компенсационные и стимулирующие выплаты, в том числе: премиальные выплаты по итогам работы (не более 4-х окладов в год); выплаты за стаж непрерывной работы, выслугу лет.

Также согласно трудовому договору от 12.05.2021 № 01/21, заключенному между Администрацией г. Новочебоксарска и Директором 2 (далее – Трудовой договор от 12.05.2021 № 01/21), должностной оклад руководителя

устанавливается в размере 69,0 тыс. рублей, а также установлены компенсационные и стимулирующие выплаты, в том числе: премиальные выплаты по итогам работы (не более 4-х окладов в год); выплаты за стаж непрерывной работы, выслугу лет; выплата за интенсивность и высокие результаты работы – 10% от должностного оклада.

При этом, директору МБУ «ЦФБО», заместителю директора, главному бухгалтеру и его заместителям надбавки за интенсивность и высокие результаты работы не устанавливаются.

Таким образом, *оплата труда руководителя Учреждения в Трудовом договоре от 12.05.2021 № 01/21 не соответствует требованиям действующей системе оплаты труда в МБУ «ЦФБО», установленной Положением об оплате труда от 25.09.2017 № 29-ОД.*

Дополнительным соглашением от 01.02.2022 № 1 к Трудовому договору от 12.05.2021 № 01/21 внесено изменение в части стимулирующих выплат, а именно предусмотрена выплата «за качество выполняемых работ».

*Кроме того, стоит отметить, что в Трудовом договоре от 12.05.2021 № 01/21 предусмотрена выплата за интенсивность и высокие результаты работы (10% от должностного оклада), дополнительным соглашением указанная выплата заменена на выплату за качество выполняемых работ (10% от должностного оклада), при этом, данные выплаты Трудовым договором от 19.04.2019 № 02/19 не предусмотрены.*

На основании вышеизложенного, МБУ «ЦФБО» допущено неэффективное расходование средств в части выплаты надбавки за интенсивность и высокие результаты работы директору Учреждения в общей сумме 58,7 тыс. рублей (в 2021 году – 51,8 тыс. рублей, в 2022 году – 6,9 тыс. рублей), при том, что данные выплаты в соответствии с пунктом 3.11 Примерного положения об оплате труда от 18.09.2017 № 1477, 3.11 Положения об оплате труда от 25.09.2017 № 29-ОД директору МБУ «ЦФБО» не устанавливаются.

Проверкой установления должностного оклада директорам МБУ «ЦФБО» установлено следующее.

В соответствии с пунктом 3.2 Примерного положения об оплате труда от 18.09.2017 № 1477, пунктом 3.2 Положения об оплате труда от 25.09.2017 № 29-ОД должностной оклад директора МБУ «ЦФБО», определяемый трудовым договором, устанавливается администрацией города Новочебоксарска Чувашской Республики в зависимости от сложности труда, в том числе с учетом масштаба управления и особенностей деятельности и значимости учреждения.

Как было указано ранее на основании Трудового договора от 19.04.2019 № 02/19 должностной оклад Директора 1 установлен в размере 37,5 тыс. рублей, на основании Трудового договора от 12.05.2021 № 01/21 должностной оклад Директора № 2 установлен в размере 69,0 тыс. рублей.

При этом, анализом Устава, штатной численности, должностных инструкций директоров установлено, что в 2021-2022 годах вид деятельности



Учреждения, штатная численность, сложность труда и особенности деятельности не менялись.

**Так, Администрацией г. Новочебоксарска при установлении должностного оклада директорам МБУ «ЦФБО» не учтены требования пункта 3.2 Примерного положения об оплате труда от 18.09.2017 № 1477, пункта 3.2 Положения об оплате труда от 25.09.2017 № 29-ОД, а именно Директору 2 МБУ «ЦФБО» установлен должностной оклад в размере 69,0 тыс. рублей, что на 31,5 тыс. рублей больше должностного оклада Директора 1, при неизменных параметров - видов деятельности, сложности труда, в том числе масштаба управления и особенностей деятельности и значимости МБУ «ЦФБО».**

*Справочно:*

Согласно Сведениям о заработной плате руководителей, заместителей и главных бухгалтеров муниципальных унитарных предприятий и муниципальных бюджетных учреждений Новочебоксарска, размещенным на официальном сайте администрации города Новочебоксарска <https://nowch.cap.ru/>, за 2022 год среднемесячная заработная плата директора МБУ «ЦФБО» за 2022 год составляет 96,6 тыс. рублей, что больше на 39,2 тыс. рублей или в 1,68 раз больше среднемесячной заработной платы директора автономного учреждения «Ельниковская роща» города Новочебоксарска Чувашской Республики (57,4 тыс. рублей).

*1.2.2. Выборочной проверкой оплаты труда работников Учреждения установлено следующее.*

#### *1.2.2.1. Стимулирующие выплаты*

Приказом МБУ «ЦФБО» от 25.11.2013 № 53-ОД утверждено Положение о порядке установления и выплаты премий по итогам работы, за выполнение особо важных и ответственных работ, единовременных вознаграждений и материальной помощи работникам МБУ «ЦФБО, с внесенными изменениями от 12.10.2017 № 33-ОД, от 23.06.2021 № 38/2-ОД (далее – Положение о премировании от 25.11.2013 № 53-ОД).

Приказом МБУ «ЦФБО» от 20.10.2022 № 165-ОД утверждено новое Положение о порядке установления и выплаты премий по итогам работы и материальной помощи работникам МБУ «ЦФБО» (далее – Положение о премировании от 20.10.2022 № 165-ОД). Также приказом от 12.05.2021 № 19/4-ОД утверждено Положение о Почетной грамоте МБУ «ЦФБО».

#### *1) Премияльные выплаты по итогам работы*

Работникам Учреждения выплачиваются премии по итогам работы (за месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев, год) с целью поощрения за общие результаты труда по итогам работы за установленный период.

Пунктом 2.3 Положения о премировании от 25.11.2013 № 53-ОД и Положения о премировании от 20.10.2022 № 165-ОД предусмотрено, что при принятии решения о премировании работников учитываются критерии, указанные в данном пункте.

Согласно пункту 2.5 Положения о премировании от 25.11.2013 № 53-ОД предложения о премировании, вносимые заместителями главного бухгалтера, начальниками отделов МБУ «ЦФБО», рассматриваются на заседании комиссии

по распределению премий, назначенной приказом по МБУ «ЦФБО», с оформлением соответствующего протокола.

Выборочной проверкой приказов о премиальных выплатах установлено, что *выплата премий работникам приказами учреждения от 25.01.2021 № 05-к (по итогам работы за январь 2021 года), от 04.03.2021 № 30-к (по итогам работы за февраль 2021 года), от 30.03.2021 № 41-к (по итогам работы за март 2021 года), от 20.04.2021 № 53-к (по итогам работы за 1 квартал 2021 года) за один и тот же показатель, а именно: по итогам работы за январь 2021 года, за февраль 2021 года, за март 2021 года, за 1 квартал 2021 года привела к неэффективному расходованию средств в общей сумме 27,8 тыс. рублей.*

При этом, МБУ «ЦФБО» представлены только протоколы заседания комиссии по распределению премий, документы, подтверждающие выполнение тех или иных критериев (показателей), указанных в пункте 2.3 Положения о премировании от 25.11.2013 № 53-ОД и пункте 2.3 Положения о премировании от 20.10.2022 № 165-ОД не представлены.

На основании вышеизложенного, ***МБУ «ЦФБО» произведены премиальные выплаты по итогам работы в отсутствие качественной и количественной оценки выполнения критериев (показателей).***

2) Премии к праздникам

Пунктом 2.9 Положения о премировании от 25.11.2013 № 53-ОД предусмотрено, что за примерное исполнение служебных обязанностей, высокие результаты служебной деятельности, продолжительную и безупречную работу в МБУ «ЦФБО», выполнение особо важных и ответственных работ премирование работников, помимо выплаты им премий по итогам работы за месяц, квартал и год, может производиться в качестве меры поощрения в течение календарного года, а также к профессиональному празднику и нерабочим праздничным дням, установленным законодательством Российской Федерации.

Пунктом 2.1 Положения о премировании от 20.10.2022 № 165-ОД установлено, что поощрение в виде премирования работников производится к профессиональным и государственным праздникам, установленным законодательством Российской Федерации и Чувашской Республики.

Выборочной проверкой установлено, что приказом Учреждения от 21.06.2022 № 193-к работникам МБУ «ЦФБО» выплачена премия по итогам работы за июнь 2022 года к празднованию «Дня России» и «Дня Чувашской Республики» в сумме 389,5 тыс. рублей, приказом от 10.08.2022 № 299-к по итогам работы за август к празднованию «Дня города Новочебоксарска» в сумме 291,4 тыс. рублей.

Как было указано ранее, поощрение в виде премирования работников производится к профессиональным и государственным праздникам, установленным законодательством Российской Федерации и Чувашской Республики отражено в Положении о премировании от 20.10.2022 № 165-ОД, действие которого распространяется на правоотношения, возникшие с 01.10.2022.

Также приказом МБУ «ЦФБО» от 12.05.2022 № 138-К выплачена премия за май 2022 года к десятилетию с момента образования учреждения, при этом указанный критерий также отсутствует в Положении о премировании от 25.11.2013 № 53-ОД.

Таким образом, *МБУ «ЦФБО» произведены выплаты по итогам работы за май 2022 года (к десятилетию с момента образования учреждения), июнь 2022 года (к празднованию «Дня России» и «Дня Чувашской Республики») и август 2022 года (к празднованию «Дня города Новочебоксарска») приказами от 12.05.2022 № 138-К, от 21.06.2022 № 193-к и от 10.08.2022 № 299-к соответственно за критерии, не предусмотренные Положением о премировании от 25.11.2013 № 53-ОД в общей сумме 1 146,5 тыс. рублей.*

### *3) Премии*

Приказом от 11.10.2022 № 405-К в соответствии с пунктом 2.3 Положения о премировании от 25.11.2013 № 53-ОД ведущему бухгалтеру отдела по учету материалов выплачена премия в размере 0,5 должностного оклада в связи с возложенными обязанностями отсутствующего работника, находящегося на длительном больничном. При этом, пункт 2.3 Положения о премировании от 25.11.2013 № 53-ОД не содержит критерий «в связи с возложенными обязанностями отсутствующего работника», кроме того в приказе от 11.10.2022 № 405-К не указана конкретная должность, за исполнение обязанностей которой предусмотрена премия.

Также в соответствии со статьей 151 ТК РФ «Оплата труда при совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором» установлено, что 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. Размер доплаты устанавливается по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы (статья 60.2 настоящего Кодекса). При этом данный вид доплаты относится к выплатам компенсационного характера.

Таким образом, *МБУ «ЦФБО» в соответствии с приказом от 11.10.2022 № 405-К произведена премиальная выплата «в связи с возложенными обязанностями отсутствующего работника, находящегося на длительном больничном» в сумме 3,6 тыс. рублей, не предусмотренная пунктом 2.3 Положения о премировании от 25.11.2013 № 53-ОД, кроме того данная выплата относится к выплатам компенсационного характера, оплата которой регламентируется разделом VI Положения об оплате труда от 25.09.2017 № 29-ОД.*

Письмом от 13.07.2023 № 346 МБУ «ЦФБО» представлена информация об утверждении приказа от 03.07.2023 № 93-ОД «Об представлении на поощрение работников учреждения», а также представлен разработанный оценочный лист.

4) *Отпуск*

Выборочным анализом предоставления и оплаты *ежегодного отпуска* установлено, что работникам Учреждения произведена денежная компенсация за часть ежегодного неиспользуемого отпуска, данные факты свидетельствуют *об отсутствии контроля за графиком предоставления отпуска сотрудникам Учреждения, что в свою очередь приводит к нарушению статьи 123 ТК РФ.*

*Отсутствие контроля за своевременным использованием ежегодных отпусков привело к их накоплению и дополнительным компенсационным выплатам (расходам) за неиспользованные отпуска сотрудников МБУ «ЦФБО» в общей сумме 642,8 тыс. рублей.*

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

МБУ «ЦФБО» 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) и Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» от 18.07.2011 № 223-ФЗ (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ).

В ходе проведения контрольного мероприятия проведен анализ ПФХД, планов-графиков закупок, планов закупок и фактически произведенных закупок за 2021-2022 годы.

Таблица № 1

	Показатель	2021 год	2022 год
ПФХД	всего, в том числе:	4 483,4	20 556,6
	44-ФЗ	3 563,2	19 319,2
	223-ФЗ	920,1	1 237,4
план-график закупок	44-ФЗ	3 523,2	13 517,2
план закупок	223-ФЗ	810,98	264,0
фактически по данным	всего, в том числе:	4 167,9	13 552,2
	44-ФЗ	3 298,6	12 577,1
	223-ФЗ	869,3	975,1

Исходя из вышеуказанной таблицы видно, что МБУ «ЦФБО» весь объем предусмотренных ПФХД средств на осуществление закупок товаров, работ, услуг не отражен в плане-графике закупок: на 2021 год – на 40,0 тыс. рублей, на 2022 год – на 5 802,0 тыс. рублей.

Таким образом, *в нарушение статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ план-график закупок в 2021 и 2022 годах сформирован МБУ «ЦФБО» не на всю сумму доведения объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств (на 2020 год – 40,0 тыс. рублей, на 2021 год – 5 802,0 тыс. рублей).*

*2021 год:* план-график закупок на 2021 год утвержден 12.01.2021 на общую сумму 2931,1 тыс. рублей, в том числе по п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 1 108,0 тыс. рублей. За 2021 год внесено изменение в план-график закупок на 2021 год 12 раз (13.04.2021, 30.04.2021, 04.06.2021, 09.06.2021, 26.08.2021, 02.09.2021, 15.10.2021, 20.10.2021, 23.11.2021, 26.11.2021, 29.11.2021, 10.01.2022) и с учетом изменений общая сумма закупок составляет 3 523,2 тыс. рублей, в том числе по п.4 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ – 1 003,6 тыс. рублей.

Согласно представленному реестру контрактов в рамках Федерального закона № 44-ФЗ в 2021 году заключено 22 договора на общую сумму 3 298,6 тыс. рублей, в том числе по итогам проведения:

- 5 электронных аукционов на общую сумму 724,0 тыс. рублей;
- 4 закупок по п. 1 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ (естественные монополии) – 1 843,4 тыс. рублей;
- 13 закупок малого объема – 731,2 тыс. рублей.

*2022 год:* план-график закупок на 2022 год утвержден 13.01.2022 на общую сумму 2 953,2 тыс. рублей, в том числе по п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 0,0 тыс. рублей. За 2022 год внесено изменение в план-график закупок на 2022 год 28 раз (19.01.2022, 24.01.2022, 31.01.2022, 10.02.2022, 14.02.2022, 15.02.2022, 25.02.2022, 04.03.2022, 01.04.2022, 20.04.2022, 11.05.2022, 16.05.2022, 03.06.2022, 06.06.2022, 17.06.2022, 01.07.2022, 08.07.2022, 13.07.2022, 26.07.2022, 04.08.2022, 20.09.2022, 14.10.2022, 17.10.2022, 19.10.2022, 24.10.2022, 01.11.2022, 16.11.2022, 13.12.2022) и с учетом изменений общая сумма закупок составляет 13 517,2 тыс. рублей, в том числе по п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ – 2 390,9 тыс. рублей.

Согласно представленному реестру контрактов в рамках Федерального закона № 44-ФЗ в 2022 году заключены 28 договоров на общую стоимость 12 577,1 тыс. рублей, в том числе по итогам проведения:

- 6 электронных аукционов на общую сумму 7 653,2 тыс. рублей;
- 6 запросов котировок – 532,9 тыс. рублей;
- 3 закупок по п. 1 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ (естественные монополии) – 1 997,4 тыс. рублей;
- 13 закупок малого объема – 2 393,6 тыс. рублей.

*2023 год:* план-график закупок на 2023 год утвержден 07.12.2022 на общую сумму 0,0 тыс. рублей, в том числе по п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 0,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.06.2023 внесено изменение в план-график закупок на 2023 год 4 раза (11.01.2023, 02.03.2023, 04.04.2023, 10.05.2023) и с учетом изменений общая сумма закупок составляет 5 772,4 тыс. рублей, в том числе по п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ – 1 026,2 тыс. рублей.

Согласно представленному реестру контрактов в рамках Федерального закона № 44-ФЗ по состоянию на 01.06.2023 заключено 10 договоров на общую стоимость 3 553,0 тыс. рублей.

Приказом Учреждения от 25.12.2013 № 59-ОД утверждено Положение о закупках товаров, работ, услуг для нужд МБУ «ЦФБО» (далее – Положение о закупках). В проверяемый период действовали следующие редакции Положения о закупках: от 13.11.2018, от 23.06.2021, от 07.09.2022, от 24.01.2023.

*В ходе выборочного анализа сроков размещения в единой информационной системе Положения о закупках в 2021-2022 годах нарушений не выявлено.*

Согласно размещенным Планам закупок в 2021 году планировалось провести 3 закупки на общую сумму 810, 98 тыс. рублей, в 2022 году – 1 закупка на 264,0 тыс. рублей.

Выборочной проверкой договоров на предоставление автотранспортных услуг установлено следующее.

МБУ «ЦФБО» в 2021 году заключены следующие договоры на оказание автотранспортных услуг за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности:

1) от 01.06.2021 № -01АМ с Б. (далее - договор от 01.06.2021) с ценой договора 300,99 тыс. рублей со сроком исполнения 31.12.2021 , автомобиль – Lada 219110. 07.06.2021 договор от 01.06.2021 расторгнут по соглашению сторон.

2) от 08.06.2021 № -02АМ с Б. (далее - договор от 08.06.2021) с ценой договора 300,99 тыс. рублей со сроком исполнения 31.12.2021 , автомобиль – Lada 219110. 30.12.2021 договор от 08.06.2021 расторгнут по соглашению сторон, сумма исполненных обязательств составила 287, 8 тыс. рублей.

В обоснование определения стоимости Учреждением представлены обращения четырех потенциальных исполнителей оказания транспортных услуг, которые *не содержат расчет цен* на предоставляемые услуги: Б., с предложением 43,0 тыс. рублей (не указан период оказания услуг за данную стоимость), ИП Ф. – 75,0 тыс. рублей (не указан период оказания услуг за данную стоимость), ООО «АКС» - 72,0 тыс. рублей в месяц, ООО «НТК-Т» - 5,0 тыс. рублей в день. При этом, МБУ «ЦФБО» направлен запрос от 31.05.2021 № 270 о предоставлении стоимости автотранспортных услуг только ИП Ф., ООО «АКС», ООО «НТК-Т». Кроме того, в техническом задании к запросу от 31.05.2021 № 270 отсутствует информация о характеристиках автомобиля, графике, месте, количестве и периоде выездов.

Согласно пункту 1.7.20 Положения о закупках установлено, что при определении начальной (максимальной) цены договора Заказчик может руководствоваться приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» (далее – Методические рекомендации определения НМЦК).

Согласно пункту 3.7 Методических рекомендаций определения НМЦК в целях получения ценовой информации в отношении товара, работы, услуги для определения НМЦК рекомендуется направить запросы о предоставлении

ценовой информации не менее пяти поставщикам (подрядчикам, исполнителям), обладающим опытом поставок соответствующих товаров, работ, услуг, информация о которых имеется в свободном доступе (в частности, опубликована в печати, размещена на сайтах в сети «Интернет»).

Таким образом, *в несоблюдение пункта 3.7 Методических рекомендаций определения НМЦК, пункта 1.7.20 Положения о закупках МБУ «ЦФБО» направлены запросы о предоставлении ценовой информации только трем поставщикам (подрядчикам, исполнителям).*

Кроме того в пункте 3.13 Методических рекомендаций определения НМЦК установлено, что не рекомендуется использовать для расчета НМЦК ценовую информацию не содержащую расчет цен товаров, работ, услуг.

Так, *МБУ «ЦФБО» при определении НМЦК на предоставление автотранспортных услуг не учтены рекомендации, отраженные в пункте 3.13 Методических рекомендаций определения НМЦК, что в свою очередь не позволяет объективно оценить предлагаемые поставщиками ценовые предложения и определить реальную потребность в средствах на указанные цели.*

Также к проверке представлены следующие акты выполненных работ на общую сумму 287,8 тыс. рублей: от 30.06.2021 № 1 на общую сумму 43,4 тыс. рублей, количество пройденных км – 1553; от 30.07.2021 № 2 - 42,6 тыс. рублей, 1527 км; от 30.08.2021 № 3 - 42,2 тыс. рублей, 1513 км; от 30.09.2021 № 4 - 43,8 тыс. рублей, 1568 км; от 29.10.2021 № 5 - 21,4 тыс. рублей, 765 км; от 30.11.2021 № 6 - 46,0 тыс. рублей, 1647 км; от 30.12.2021 № 7 - 48,5 тыс. рублей, 1735,83 км, при этом в указанных актах не указаны периоды использования транспорта и маршрут.

На запрос Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики представлены путевые листы, оформленные исполнителем, согласно которым движение автомобиля осуществлялось только по следующим маршрутам: г. Чебоксары - г. Новочебоксарск, г. Новочебоксарск – г. Чебоксары и по г. Новочебоксарск, по г. Чебоксары. Во всех путевых листах не указан конкретный маршрут с указанием пройденного расстояния в километрах от места отправления до места назначения.

Таким образом, *при заключении договоров на автотранспортные услуги от 08.06.2021 № -02АМ, от 20.01.2022 № -01АМ, от 25.04.2022 № -02АМ, от 03.05.2023 № -02АМ отсутствует целесообразность и экономическая обоснованность произведенных расходов при заключении договоров на предоставление автотранспортных услуг, что привело к неэффективному использованию средств в общей сумме 746,2 тыс. рублей, по следующим основаниям:*

*- виды деятельности, цели и функции Учреждения, установленные Уставом, не предусматривают «разъездной» характер работы сотрудников Учреждения, таким образом, произведенные расходы не обеспечивают выполнение видов деятельности Учреждения;*

- **МБУ «ЦФБО» не представлены заявки на автотранспорт с обозначением маршрута и графика подачи транспорта;**  
- **на основании представленных актов выполненных работ, а также путевых листов (оформленные исполнителем) невозможно определить достоверность количества пройденных километров.**

Выборочной проверкой закупок малого объема установлено, что согласно представленному реестру заключенных договоров в 2021 году Учреждением осуществлены 13 закупок малого объема на общую сумму 731,2 тыс. рублей, в 2022 году также 13 закупок на общую сумму 2 393,6 тыс. рублей.

Согласно Приказу Государственной службы Чувашской Республики по конкурентной политике и тарифам от 15.07.2020 № 01/06-493 «Об утверждении Порядка осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Чувашской Республики, предусмотренных пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», с использованием электронного ресурса» (далее – Приказ от 15.07.2020 № 01/06-493) в целях реализации распоряжения Кабинета Министров Чувашской Республики от 18.06.2020 № 562-р, обеспечения открытости и прозрачности закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Чувашской Республики, осуществляемых в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» утвержден Порядок осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Чувашской Республики, предусмотренных пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», с использованием электронного ресурса, а также Перечень товаров, работ, услуг, закупка которых может осуществляться без использования электронного ресурса.

При этом, согласно данным электронного ресурса «Портал закупок малого объема Чувашской Республики» произведена 1 закупка в 2022 году (№ 421296).

Таким образом, **в несоблюдение Приказа от 15.07.2020 № 01/06-493 Учреждением в 2021 году заключено 13 договоров на общую сумму 731,2 тыс. рублей без использования электронного ресурса.**

## **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», 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).

Журнал по учету операций расчетов с подотчетными лицами является одним из регистров бухгалтерского учета при журнально-ордерной системе учета. Перечень журналов для бюджетных организаций установлен приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н (далее - Приказ № 52н).

По счету 208 «Расчеты с подотчетными лицами» в 2021 году в подотчет выданы денежные средства в общей сумме 4,6 тыс. рублей, в 2022 году подотчет средства не выдавались. Выборочной проверкой авансовых отчетов нарушений не установлено.

5.2. Согласно ведомостям основных средств у МБУ «ЦФБО» числятся мотокоса Profi CG435B и бензопила Champion 142-15-3/8-1.3-56, нормы списания бензина которых утверждены приказом от 20.04.2015 № 09/1-О. При этом, нормы списания смазочных материалов (масла) **не утверждены**.

Письмом от 13.07.2023 № 346 МБУ «ЦФБО» представлена информация об утвержденных нормах расхода ГСМ на мотокосу Profi CG435B и бензопилу Champion 142-15-3/8-1.3-56 (приказ от 11.07.2023 № 101-ОД).

5.3. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности показал, что по данным Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма по ОКУД 0503730), а также форм отчетности 0503769 по состоянию на:

01.01.2021 у МБУ «ЦФБО» числилась дебиторская задолженность в сумме 26 159,3 тыс. рублей, кредиторская задолженность - 389,2 тыс. рублей; 01.01.2022 дебиторская задолженность МБУ «ЦФБО» составила в сумме 88 553,0 тыс. рублей, кредиторская задолженность - 501,0 тыс. рублей, 01.01.2023 дебиторская задолженность МБУ «ЦФБО» составила в сумме 101 810,5 тыс. рублей, кредиторская задолженность - 6 342,6 тыс. рублей.

При этом, согласно пояснительной записке от 01.01.2022 МБУ «ЦФБО» произведена корректировка сложившейся задолженности (исправление ошибок прошлых лет). Таким образом, согласно представленным оборотно-сальдовым ведомостям дебиторская и кредиторская задолженность представлена следующим образом (кроме аналитического счета 303):

*на 01.01.2021:*

- дебиторская задолженность: 4 205 – 26 155,1 тыс. рублей: субсидии на выполнение муниципального задания на 2021 год;

- кредиторская задолженность: 2 302 – 9,3 тыс. рублей: 0,3 тыс. рублей - задолженность перед ПАО «Вымпелком» за услуги связи за декабрь 2020 года по акту от 31.12.2020 (фактическая оплата – 14.01.2021); 1,3 тыс. рублей – задолженность перед ПАО «Ростелеком» за услуги связи за декабрь 2020 года по акту от 131.12.2020 (фактическая оплата – 14.01.2021); 7,7 тыс. рублей – задолженность перед АО «Чувашская энергосбытовая компания» за услуги за декабрь 2020 года по акту от 31.12.2020 (фактическая оплата – 19.01.2021).

*на 01.01.2022:*

- дебиторская задолженность: 2 205 – 4,4 тыс. рублей: недоплата по договору от 17.01.2022 № 55/П с МБУ «Библиотека» г. Новочебоксарска (по акту от 06.12.2021); 4 205 – 86 989,0 тыс. рублей: субсидии на выполнение муниципального задания; 5 205 – 1 500,0 тыс. рублей: субсидии на иные цели; 2 206 – 17,3 тыс. рублей: авансовый платеж за декабрь 2021 года АО «Чувашская энергосбытовая компания»;

- кредиторская задолженность: 2 205 – 4,4 тыс. рублей: переплата по договору от 15.01.2021 № 1/П с МБУ «Библиотека» г. Новочебоксарска; 2 302 – 2,8 тыс. рублей: задолженность перед ПАО «Вымпелком» за услуги связи за декабрь 2021 года по акту от 31.12.2021 (фактическая оплата – 27.01.2022); 2,5 тыс. рублей: задолженность перед ООО «Тензор» по договору от 09.12.2021 № 21321112317692 на право использования программы Сбис++ по акту от 30.12.2021 (фактическая оплата – 19.01.2022); 4 302 – 10,4 тыс. рублей: 3,0 тыс. рублей - задолженность перед ООО «Нэт бай нэт холдинг» за услуги связи (интернет) за декабрь 2021 года по акту от 31.12.2021 (фактическая оплата – 11.01.2022); 7,4 тыс. рублей - задолженность перед ПАО «Ростелеком» за услуги связи за декабрь 2021 года по акту от 31.12.2021 (фактическая оплата – 11.01.2022);

*на 01.01.2023:*

- дебиторская задолженность: 2 205 – 20,2 тыс. рублей: недоплата по договору на бухгалтерское обслуживание от 17.01.2022 № 50/п по договору с Детской школой искусств в сумме 9,2 тыс. рублей (фактическая оплата – 01.02.2023), по договору с МБОУ «Гимназия № 6» от 17.01.2022 № 05/П – 11,0 тыс. рублей (фактическая оплата – 27.02.2023); 4.205 – 101 286,6 тыс. рублей: субсидия на выполнение муниципального задания; 5 205 – 500,0 тыс. рублей: субсидия на иные цели; 2 209 – 3,7 тыс. рублей: задолженность МБУ «Центр мониторинга» по договору от 15.03.2019 № 1 за возмещение коммунальных расходов за ноябрь 2022 года (фактическая оплата 22.03.2023);

- кредиторская задолженность: 2 302 – 16,3 тыс. рублей: задолженность перед ПАО «Вымпелком» за услуги связи за декабрь 2022 года по акту от 31.12.2022 (фактическая оплата – 16.01.2023); задолженность перед АО «Чувашская энергосбытовая компания» за коммунальные услуги за декабрь 2022 года по акту от 31.12.2022 (фактическая оплата – 19.01.2023); 4 302 – 0,1 тыс. рублей: задолженность перед ПАО «Ростелеком» за услуги связи за декабрь 2022 года по акту от 31.12.2022 (фактическая оплата – 12.01.2023).

В ходе выборочного анализа просроченной кредиторской и дебиторской задолженности не выявлено.

## **6. Организация внутреннего финансового аудита Учреждения**

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

средств, руководителю администратора доходов бюджета, руководителю администратора источников финансирования дефицита бюджета:

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

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

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

На запрос Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики от 07.06.2023 № 06-04/01-1348 МБУ «ЦФБО» письмом от 08.06.2023 № 286 представлены информация, что «проведение внутреннего финансового аудита осуществляется на основании приказов МБУ «ЦФБО» Об утверждении Положения о Единой учетной политике для целей бухгалтерского учета в учреждениях города Новочебоксарска Чувашской Республики».

При проведении внутренних проверок Учреждение руководствуется Положением о внутреннем контроле (приложение № 3 к Учетной политике, утвержденной приказом от 30.12.2020 № 67-ОД). Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок.

К проверке представлены:

- приказы МБУ «ЦФБО» «О плане проведения внутреннего контроля»: от 30.12.2020 № 70-ОД; от 31.01.2022 № 23-ОД; от 20.01.2023 № 08-ОД;

- приказы МБУ «ЦФБО» «О плане проведения внутреннего финансового аудита»: от 06.12.2021 № 119-ОД; от 05.12.2022 № 211/1-ОД;

- приказы МБУ «ЦФБО» «Об итогах проведения внутреннего аудита»: от 17.12.2021 № 125/2-ОД; от 20.12.2022 № 224/2-ОД.

**7. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:** представлены МБУ «ЦФБО» письмом от 27.06.2023 № 307.

## **8. Выводы:**

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

1.1. МБУ «ЦФБО» осуществляет полномочия по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в отсутствие соответствующих распорядительных документов (постановлений, распоряжений) Учредителя, в свою очередь Администрацией г. Новочебоксарска

не обеспечено оформление соответствующих распорядительных документов (постановлений, распоряжений) по передаче полномочий по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности МБУ «ЦФБО» 3 казенных и 39 бюджетных учреждений, что является нарушением статьи 162 БК РФ.

1.2. Передача централизуемых полномочий МБУ «ЦБ ОМСУ» на основании постановления Администрации г. Новочебоксарска от 10.03.2022 № 301 противоречит нормам, установленным пунктом 6 статьи 264.1 БК РФ, а также Общим требованиям к передаче полномочий от 27.12.2019 № 1890.

1.3. МБУ «ЦФБО» не обеспечено выполнение обязательств соисполнителя муниципальной программы «Цифровое общество города Новочебоксарска», в части предоставления ответственному исполнителю информации для проведения оценки эффективности муниципальной программы, подготовки годового отчета и годового доклада, предусмотренных постановлением администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 22.11.2021 № 1535 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Новочебоксарска», в свою очередь Администрацией г. Новочебоксарска не обеспечено выполнение обязательств исполнителя муниципальной программы, в том числе не обеспечено получение информации, необходимой для проведения оценки эффективности муниципальной программы, подготовки годового отчета и годового доклада у соисполнителей и участников муниципальной программы, в соответствии с пунктом 8.1 Порядка реализации муниципальных программ от 22.11.2021 № 1535.

2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности Учреждения:

2.1. В нарушение Приказа №186н, пункта 4.4 Порядка составления ПФХД от 05.05.2022 № 573 ПФХД МБУ «ЦФБО» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утвержден несвоевременно или с нарушением срока на 9 дней.

2.2. В нарушение Приказа №186н, пункта 4.4 Порядка составления ПФХД от 05.05.2022 № 573 ПФХД МБУ «ЦФБО» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утвержден директором МБУ «ЦФБО», при том, что согласно пункту 4.4 указанного Порядка ПФХД утверждаются учредителем или уполномоченным органом учредителя.

2.3. В несоблюдение Приказа №186н, Порядка составления ПФХД от 05.05.2022 № 573 в ПФХД на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов строка 0001 не содержит остатки средств на начало текущего финансового года поступлений от оказания услуг на платной основе и от иной приносящей доход деятельности в сумме 451,3 тыс. рублей.

2.4. В нарушение статьи 69.2 БК РФ, пункта 8 Положения о формировании муниципального задания от 04.10.2021 № 1329 Финансовым отделом сформировано муниципальное задание МБУ «ЦБ ОМСУ» на услуги «организация и осуществление транспортного обслуживания должностных лиц в случаях, установленных нормативными правовыми актами Чувашской

Республики, органов местного самоуправления» и «содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности», не являющиеся основными видами деятельности МБУ «ЦБ ОМСУ».

2.5. В нарушение пункта 1 статьи 78.1 БК РФ в целях получения целевых субсидий в 2021-2022 годах МБУ «ЦФБО» не обеспечено предоставление полного комплекта документов в Администрацию г. Новочебоксарска, в свою очередь Администрацией г. Новочебоксарска предоставление целевой субсидии МБУ «ЦФБО» на 2021 - 2023 годы осуществлялось в отсутствие документов, предусмотренных пунктом 6 Порядка предоставления субсидий на иные цели от 24.12.2020 № 1386.

2.6. В несоблюдение пункта 31 Порядка предоставления субсидий на иные цели от 24.12.2020 № 1386, пункта 3.3. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета города Новочебоксарска на иные цели от 30.12.2021 № 156 Отчет МБУ «ЦФБО» о достижении значений показателей результативности использования субсидии за 2022 год содержит недостоверные сведения по показателю результативности «Проведение текущего ремонта здания».

*Письмом от 13.07.2023 № 346 МБУ «ЦФБО» представлена информация о предоставлении Администрации г. Новочебоксарска уточненного Отчета о достижении значений показателей результативности использования субсидии за 2022 год.*

2.7. В нарушение пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, 33 Порядка предоставления субсидий на иные цели от 24.12.2020 № 1386 Администрацией г. Новочебоксарска в 2022 году не осуществлялся контроль за использованием средств субсидий на иные цели, выделенных МБУ «ЦФБО», в том числе не осуществляется контроль за достоверностью данных, отраженных в отчете о достижении значений показателей результативности использования субсидии.

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

3.2. На основании актов сверок взаимных расчетов между МБУ «ЦФБО» и МАУ «ДООЛ «Звездочка», МБУ «Центр мониторинга» за 2021 - 2022 годы установлено, что оплата коммунальных и эксплуатационных расходов производится несвоевременно. При этом, МБУ «ЦФБО» не воспользовалось правом на предъявление пеней за просрочку коммунальных и эксплуатационных платежей, предусмотренным пунктом 4.3 Договора от 15.03.2019 № 1 и Договора от 15.03.2019 № 2.

3.3. В нарушение статьи 161 ГК РФ Администрацией г. Новочебоксарска не обеспечено соответствующее оформление документов по передаче имущества (малые архитектурные формы, турники, детская горка, баскетбольная площадка, футбольные ворота, расположенные на территории земельного участка представленного МБУ «ЦФБО»), что указывает на возникновение рисков утраты (гибели) муниципального имущества, что в свою очередь может привести к риску нанесения ущерба бюджету муниципального образования.

3.4. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 38 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, МБУ «ЦФБО» не приняты к бухгалтерскому учету малые архитектурные формы, турники, детская горка, баскетбольная площадка, футбольные ворота, расположенные на территории земельного участка представленного МБУ «ЦФБО» в постоянное (бессрочное) пользование на основании постановления администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 05.02.2019 № 16.

*Письмом от 13.07.2023 № 346 МБУ «ЦФБО» представлена информация о направлении письма (от 11.07.2023 № 336) в адрес МБОУ «СОШ № 2» с целью получения сведений о принятии вышеуказанного имущества на балансе МБОУ «СОШ № 2».*

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

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

4.1. Оплата труда руководителя Учреждения согласно Трудового договора от 12.05.2021 № 01/21 не соответствовала требованиям действующей системе оплаты труда в МБУ «ЦФБО», установленной Положением об оплате труда от 25.09.2017 № 29-ОД (внесены изменения дополнительным соглашением от 01.02.2022 № 1 к Трудовому договору от 12.05.2021 № 01/21).

4.2. Действия должностных лиц Администрации г. Новочебоксарска по установлению выплат надбавки за интенсивность и высокие результаты работы директору Учреждения в общей сумме 58,7 тыс. рублей (в 2021 году – 51,8 тыс. рублей, в 2022 году – 6,9 тыс. рублей), не предусмотренных пунктом 3.11 Примерного положения об оплате труда от 18.09.2017 № 1477, 3.11 Положения об оплате труда от 25.09.2017 № 29-ОД, привели к неэффективному расходованию средств в указанной сумме.

4.3. Выборочной проверкой приказов о премиальных выплатах установлено, что выплата премий работникам приказами учреждения от 25.01.2021 № 05-к (по итогам работы за январь 2021 года), от 04.03.2021 № 30-к (по итогам работы за февраль 2021 года), от 30.03.2021 № 41-к (по итогам работы за март 2021 года), от 20.04.2021 № 53-к (по итогам работы за 1 квартал 2021 года) за один и тот же показатель, а именно: по итогам работы за январь 2021 года, за февраль 2021 года, за март 2021 года, за 1 квартал 2021 года привела к неэффективному расходованию средств в общей сумме 27,8 тыс. рублей.

4.4. МБУ «ЦФБО» произведены премиальные выплаты по итогам работы в отсутствие качественной и количественной оценки выполнения критериев (показателей).

4.5. МБУ «ЦФБО» произведены выплаты по итогам работы за май 2022 года (к десятилетию с момента образования учреждения), июнь 2022 года (к празднованию «Дня России» и «Дня Чувашской Республики») и август 2022 года (к празднованию «Дня города Новочебоксарска») приказами от 12.05.2022 № 138-К, от 21.06.2022 № 193-к и от 10.08.2022 № 299-к соответственно за критерии, не предусмотренные Положением о премировании от 25.11.2013 № 53-ОД в общей сумме 1 146,5 тыс. рублей.

4.6. МБУ «ЦФБО» в соответствии с приказом от 11.10.2022 № 405-К произведена премиальная выплата «в связи с возложенными обязанностями отсутствующего работника, находящегося на длительном больничном» в сумме 3,6 тыс. рублей, не предусмотренная пунктом 2.3 Положения о премировании от 25.11.2013 № 53-ОД, кроме того данная выплата относится к выплатам компенсационного характера, оплата которой регламентируется разделом VI Положения об оплате труда от 25.09.2017 № 29-ОД.

*Письмом от 13.07.2023 № 346 МБУ «ЦФБО» представлена информация об утверждении приказа от 03.07.2023 № 93-ОД «Об представлениях на поощрение работников учреждения», а также представлен разработанный оценочный лист.*

4.7. Выборочным анализом предоставления и оплаты ежегодного отпуска установлено, что работникам Учреждения произведена денежная компенсация за часть ежегодного неиспользуемого отпуска, данные факты свидетельствуют об отсутствии контроля за графиком предоставления отпуска сотрудникам Учреждения, что в свою очередь приводит к нарушению статьи 123 ТК РФ.

4.8. Отсутствие контроля за своевременным использованием ежегодных отпусков привело к их накапливанию и дополнительным компенсационным выплатам (расходам) за неиспользованные отпуска сотрудников МБУ «ЦФБО» в общей сумме 642,8 тыс. рублей, что свою очередь указывает на нарушение статьи 123 Трудового кодекса Российской Федерации.

4.9. Администрацией г. Новочебоксарска при установлении должностного оклада директорам МБУ «ЦФБО» не учтены требования пункта 3.2 Примерного положения об оплате труда от 18.09.2017 № 1477, пункта 3.2 Положения об оплате труда от 25.09.2017 № 29-ОД, а именно увеличение размера должностного оклада директору 2 МБУ «ЦФБО» (на основании трудового договора от 12.05.2021 № 01/21) по сравнению с должностным окладом директора 1 (на основании трудового договора от 19.04.2019 № 02/19) на 31,5 тыс. рублей произведено без изменения параметров, таких как: вид деятельности, сложность труда, в том числе масштаба управления и особенности деятельности, а также значимость МБУ «ЦФБО».

Кроме того, директору 2 МБУ «ЦФБО» в отличие от директора 1 предусмотрены дополнительные выплаты за интенсивность и высокие результаты работы (10% от должностного оклада), которые впоследствии

заменены на выплату за качество выполняемых работ (10% от должностного оклада).

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

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

в 2021 году заключено 22 договора на общую сумму 3 298,6 тыс. рублей, в том числе по итогам проведения:

- 5 электронных аукционов на общую сумму 724,0 тыс. рублей;
- 4 закупок по п. 1 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ (естественные монополии) – 1 843,4 тыс. рублей;
- 13 закупок малого объема – 731,2 тыс. рублей.

в 2022 году - 28 договоров на общую стоимость 12 577,1 тыс. рублей, в том числе по итогам проведения:

- 6 электронных аукционов на общую сумму 7 653,2 тыс. рублей;
- 6 запросов котировок – 532,9 тыс. рублей;
- 3 закупок по п. 1 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ (естественные монополии) – 1 997,4 тыс. рублей;
- 13 закупок малого объема – 2 393,6 тыс. рублей.

В рамках Федерального закона № 223-ФЗ в 2021 году заключено 62 договора на общую сумму 869,3 тыс. рублей, в 2022 году – 55 договоров на 975,1 тыс. рублей.

5.2. В нарушение статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ план-график закупок в 2021 и 2022 годах сформирован МБУ «ЦФБО» не на всю сумму доведения объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств (на 2020 год – 40,0 тыс. рублей, на 2021 год – 5 802,0 тыс. рублей).

5.3. Установлены следующие нарушения при заключении договоров на автотранспортные услуги от 08.06.2021 № -02АМ, от 20.01.2022 № -01АМ, от 25.04.2022 № -02АМ, от 03.05.2023 № -02АМ:

5.3.1. В несоблюдение пункта 3.7 Методических рекомендаций определения НМЦК, пункта 1.7.20 Положения о закупках МБУ «ЦФБО» запросы о предоставлении ценовой информации направлены только трем поставщикам (подрядчикам, исполнителям).

5.3.2. МБУ «ЦФБО» при определении НМЦК на предоставление автотранспортных услуг не учтены рекомендации, отраженные в пункте 3.13 Методических рекомендаций определения НМЦК, что в свою очередь не позволяет объективно оценить предлагаемые поставщиками ценовые предложения и определить реальную потребность в средствах на указанные цели.

5.3.3. Отсутствует целесообразность и экономическая обоснованность произведенных расходов при заключении договоров на предоставление автотранспортных услуг, что привело к неэффективному использованию средств в общей сумме 746,2 тыс. рублей, по следующим основаниям:



- виды деятельности, цели и функции Учреждения, установленные Уставом, не предусматривают «разъездной» характер работы сотрудников Учреждения, таким образом, произведенные расходы не обеспечивают выполнение видов деятельности Учреждения;

- МБУ «ЦФБО» не представлены заявки на автотранспорт с обозначением маршрута и графика подачи транспорта;

- на основании представленных актов выполненных работ, а также путевых листов (оформленные исполнителем) невозможно определить достоверность количества пройденных километров.

5.4. В несоблюдение Приказа от 15.07.2020 № 01/06-493 Учреждением в 2021 году заключено 13 договоров на общую сумму 731,2 тыс. рублей без использования электронного ресурса.

## **8. Предложения (рекомендации):**

1. Направить представление об устранении выявленных нарушений в муниципальное бюджетное учреждение «Центр финансового и бухгалтерского обслуживания города Новочебоксарска Чувашской Республики», администрацию города Новочебоксарска 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:

Новочебоксарское городское собрание депутатов Чувашской Республики;  
Прокуратуру г. Новочебоксарска Чувашской Республики.