

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 муниципального образования «Батыревский муниципальный округ (район) 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:**

Муниципальное казенное учреждение «Центр финансового и хозяйственного обеспечения муниципального образования «Батыревский муниципальный округ (район) Чувашской Республики» (далее - МКУ «ЦФХО», Учреждение) создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7 - ФЗ и на основании постановления администрации Батыревского района Чувашской Республики от 21.12.2017 № 1319.

Муниципальное казенное учреждение «Центр финансового и хозяйственного обеспечения муниципального образования «Батыревский муниципальный округ Чувашской Республики» является правопреемником муниципального казенного учреждения «Центр финансового и хозяйственного обеспечения муниципального образования «Батыревский

район Чувашской Республики» (постановление администрации Батыревского муниципального округа Чувашской Республики от 22.12.2022 № 9).

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для оказания муниципальных услуг, выполнения работ в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации и Чувашской Республики полномочий органов местного самоуправления Батыревского муниципального округа Чувашской Республики и муниципальных учреждений Батыревского муниципального округа Чувашской Республики в сфере бюджетного (бухгалтерского) учета.

Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени муниципального образования «Батыревский муниципальный округ Чувашской Республики» осуществляет администрация Батыревского муниципального округа (района) Чувашской Республики (далее - Учредитель).

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

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

Муниципальное казенное учреждение «Центр финансового и хозяйственного обеспечения муниципального образования «Батыревский муниципальный округ (район) Чувашской Республики» в проверяемом периоде в 2021 - 2022 годах осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением администрации Батыревского района Чувашской Республики от 21.12.2017 № 1319, с 2023 года - Уставом, утвержденным постановлением администрации Батыревского муниципального округа Чувашской Республики от 22.12.2022 № 9 (далее – Устав).

В соответствии с п.2.2 Устава предметом деятельности Учреждения является ведение, на договорной основе, бюджетного (бухгалтерского) учета финансово-хозяйственной деятельности органов местного самоуправления Батыревского муниципального округа Чувашской Республики и муниципальных учреждений Батыревского муниципального округа Чувашской Республики.

Основными целями деятельности Учреждения являются:

- формирование полной и достоверной информации о финансово-хозяйственной деятельности органов местного самоуправления Батыревского муниципального округа Чувашской Республики и муниципальных учреждений Батыревского муниципального округа Чувашской Республики, и их имущественном положении;

- оказание на договорных началах услуг органам местного самоуправления Батыревского муниципального округа Чувашской Республики и муниципальным учреждениям Батыревского муниципального округа Чувашской Республики по ведению бюджетного (бухгалтерского) и налогового учета, учета исполнения бюджетной сметы, плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения, составлению и представлению в

установленном порядке и в предусмотренные сроки бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

- оказание услуг органам местного самоуправления Батыревского муниципального округа, муниципальным учреждениям культуры Батыревского муниципального округа по хозяйственно-эксплуатационному обслуживанию путем предоставления обслуживающего персонала.

В ходе анализа информации, размещенной Учреждением на официальном сайте в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) установлено, что *в нарушение пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ и Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86 н, на официальном сайте в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) не размещена информация об Учреждении за 2021-2023 годы.*

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

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

в 2021 - 63 учреждения;

в 2022 - 62 учреждения;

в 2023 - 44 учреждения.

Постановлением администрации Батыревского района Чувашской Республики от 01.02.2018 № 113 «Об уполномоченном органе на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков Батыревского района Чувашской Республики, заказчиков Батыревского района Чувашской Республики, осуществляющих закупки товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Батыревского района Чувашской Республики» уполномоченным органом определено муниципальное казенное учреждение «Центр финансового и хозяйственного обеспечения муниципального образования «Батыревский район Чувашской Республики» уполномоченным органом на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (далее – Постановление № 113):

для муниципальных заказчиков Батыревского района Чувашской Республики (органов местного самоуправления), осуществляющих закупки товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Батыревского района Чувашской Республики, в количестве 25 единиц;

для заказчиков Батыревского района Чувашской Республики (муниципальных бюджетных учреждений), осуществляющих закупки товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Батыревского района Чувашской Республики, в количестве 40 единиц;

для заказчиков Батыревского района Чувашской Республики (муниципальных автономных учреждений), осуществляющих закупки товаров, работ, услуг, в количестве 4 единицы.

Постановлением № 113 утвержден Порядок взаимодействия уполномоченного органа на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков Батыревского района Чувашской Республики, заказчиков Батыревского района Чувашской Республики, осуществляющих закупки товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Батыревского района Чувашской Республики, с муниципальными заказчиками Батыревского района Чувашской Республики, заказчиками Батыревского района Чувашской Республики.

МКУ «ЦФХО» заключены соглашения о передаче осуществления части полномочий в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд от 19.02.2018 с 66 заказчиками.

#### *2021 год*

В 2021 году уполномоченным органом МКУ «ЦФХО» проведены 102 конкурентные процедуры, объем закупок составил 281 740,4 тыс. рублей, из них:

электронные аукционы в количестве 90 единиц на сумму 240 870,6 тыс. рублей;

совместные торги в количестве 2 единицы на сумму 2 589,9 тыс. рублей;

электронные аукционы, которые не привели к заключению муниципального контракта, в количестве 10 единиц на сумму 17 294,1 тыс. рублей.

Количество заявок, поданных участниками, составило 285 единиц.

Бюджетная эффективность от проведенных конкурентных процедур составила 20 985,8 тыс. рублей или 7,9 %.

В 2021 году численность работников сектора закупок составляло 3 человека. Начислено заработной платы в общей сумме 920,1 тыс. рублей, начисление на оплату труда - 277,9 тыс. рублей. Итого затрат на содержание сектора закупок составляет 1 198 тыс. рублей.

#### *2022-2023 годы*

На основании Соглашения о передаче полномочий на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в сфере закупок товаров, работ, услуг от 06.12.2021 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).

Сектор закупок 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 06.12.2021 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 06.12.2021 с казенным учреждением Чувашской Республики «Региональный центр закупок Чувашской Республики».*

Обязанности по взаимодействию с Заказчиками утверждены руководителем Учреждения в должностных инструкциях работников сектора закупок МКУ «ЦФХО» от 10.01.2022.

*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 06.12.2021 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 Российской Федерации, приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26 н «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 № 26 н), распоряжением администрации Батыревского района Чувашской Республики от 29.12.2018 № 578 «О требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений», приказом руководителя Учреждения от 29.12.2018 № 49 ОД «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы муниципального казенного учреждения «Центр финансового и хозяйственного обеспечения муниципального образования «Батыревский район Чувашской Республики».

*2021 год*

Решением Собрании депутатов Батыревского района Чувашской Республики от 18.12.2020 № 4/6 «О бюджете Батыревского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Решение о бюджете на 2021 год) бюджетные ассигнования Учреждению предусмотрены по

подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» по целевой статье Ч5Э0100600.

Главным распорядителем бюджетных средств является администрация Батыревского района Чувашской Республики (далее – Администрация Батыревского района), лимиты бюджетных обязательств на 2021 год до Учреждения доведены расходным расписанием от 25.12.2020 № 903/00002 в сумме 19 452,4 тыс. рублей.

Бюджетная смета Учреждения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утверждена 28.12.2020 в сумме 19 452,4 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений в бюджетную смету (от 28.05.2021, от 19.07.2021, от 12.11.2021, от 22.11.2021, от 22.12.2021, от 28.12.2021) на 2021 год предусмотрено 19 563,9 тыс. рублей.

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

***В нарушение статей 160, 161, 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 8 приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26 н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» МКУ «ЦФХО» обоснования (расчеты) плановых сметных показателей предоставлены не по всем статьям расходов, а именно не представлены обоснования по виду расходов 111 211 «Заработная плата».***

На основании Отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств на 01.01.2022 кассовое исполнение расходов МКУ «ЦФХО» составило 19 403,8 тыс. рублей или 99,2 %.

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 по форме 0503127) расходы исполнены в сумме 19 403,8 тыс. рублей или 99,2% от утвержденного плана.

Неисполненные расходы составляют 160,0 тыс. рублей, из них: на работы, услуги по содержанию имущества в сумме 10,2 тыс. рублей или на 22,5 %, на коммунальные услуги (по виду расходов 247 «Закупка энергетических ресурсов») в сумме 54,2 тыс. рублей или на 15,9 %, налоги, пошлины и сборы в сумме 17,5 тыс. рублей или на 30%.

*2022 год*

Решением Собрании депутатов Батыревского района Чувашской Республики от 16.12.2021 № 13/5 «О бюджете Батыревского 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.

Главным распорядителем бюджетных средств - Администрацией Батыревского района лимиты бюджетных обязательств на 2022 год до

Учреждения доведены расходным расписанием от 23.12.2021 № 903/00007 в сумме 19 731,7 тыс. рублей.

На 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов бюджетная смета утверждена 29.12.2021 в сумме 19 731,7 тыс. рублей. С учетом последних внесенных изменений в бюджетную смету (29.04.2022, 25.11.2022, 27.12.2022) на 2022 год предусмотрено 20 537,9 тыс. рублей.

***В нарушение статей 160, 161, 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 8 приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26 н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» МКУ «ЦФХО» обоснования (расчеты) плановых сметных показателей предоставлены не по всем статьям расходов, а именно не представлены обоснования по виду расходов 111 211 «Заработная плата».***

На основании отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств на 01.01.2023 кассовое исполнение расходов МКУ «ЦФХО» составило 20 420,3 тыс. рублей или 99,4 %.

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 по форме 0503127) расходы исполнены на сумму 20 420,3 тыс. рублей или 99,4 % от утвержденного плана.

Неисполненные расходы составили 117,6 тыс. рублей, из них: на увеличение стоимости основных средств в сумме 13,0 тыс. рублей или на 16,2 %, на прочие работы, услуги в сумме 12,9 тыс. рублей или на 25,5 %, на коммунальные услуги (по виду расходов 247 «Закупка энергетических ресурсов») в сумме 81,3 тыс. рублей или на 23,9 %.

*2023 год*

Решением Собрании депутатов Батыревского района Чувашской Республики от 16.12.2021 № 6/9 «О бюджете Батыревского 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 целевой статье Ч5Э0100600.

Главным распорядителем бюджетных средств - Администрацией Батыревского муниципального округа Чувашской Республики лимиты бюджетных обязательств на 2023 год до Учреждения доведены расходным расписанием от 17.01.2023 № 903/00001 в сумме 41 561,6 тыс. рублей.

На 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов бюджетная смета утверждена 30.12.2022 в сумме 41 651,6 тыс. рублей. С учетом последних внесенных изменений в бюджетную смету (14.04.2023) на 2023 год предусмотрено 51 271,3 тыс. рублей.

В ходе проверки обоснования (расчеты) плановых сметных показателей на 2023 год предоставлены по всем статьям расходов.

В ходе дополнительного изучения документов установлено, что по КБК 244 343 «Увеличение стоимости ГСМ» обоснования (расчеты) плановых сметных показателей представлено следующим образом:

«Бензин (норма расхода бензина на 100 км пробега в литрах лето/ зима 9,62 /10,51, норма пробега - 974612 км, литров 98 050 \*45,6 руб. за ед.= 4 484,9 тыс. рублей». На балансе Учреждения учтены 20 автомобилей, таким образом, необходимо обоснования (расчеты) плановых сметных показателей на увеличение стоимости ГСМ (244 343) представить расчеты в разрезе автомобилей и их норм расхода ГСМ.

***В нарушение статей 160, 161, 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 8 приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26 н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» МКУ «ЦФХО» обоснования (расчеты) плановых сметных показателей по виду расходов 244 343 «Увеличение стоимости ГСМ» не предоставлены в разрезе автомобилей и их норм расхода ГСМ.***

## **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 Батыревского района Чувашской Республики, с 2023 года в бюджет Батыревского муниципального округа Чувашской Республики.

МКУ «ЦФХО» заключены договоры на бухгалтерское обслуживание на платной основе в следующем количестве:

в 2021 году – 32;

в 2022 году – 32;

в 2023 году – 31.

Согласно Отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма 0503317) в бюджет Батыревского района Чувашской Республики по коду дохода 903

11301995050000130 «Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов» поступило:

на 01.01.2022 - 4 070,0 тыс. рублей или 100% к плану (4 070,0 тыс. рублей);

на 01.01.2023 - 4 234,0 тыс. рублей или 100 % к плану (4 234,0 тыс. рублей).

Согласно Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма 0503317) в бюджет Батыревского муниципального округа Чувашской Республики по коду дохода 903 11301994140000130 «Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных округов» на 01.04.2023 поступило 1 417,5 тыс. рублей или 32,3 % к плану (4 389,7 тыс. рублей).

*Расходы.* Согласно Отчетам 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 проанализирована структура расходов Учреждения в проверяемом периоде.

Структура расходов Учреждения в 2021 году представлена следующим образом:

заработная плата - 67,2% или 13 045,2 тыс. рублей;

начисления на выплаты по оплате труда – 3 907,3 тыс. рублей или 20,1%;

прочие работы, услуги – 1 099,5 тыс. рублей или 5,7 %;

коммунальные услуги – 286,2 тыс. рублей или 1,5%;

увеличение стоимости ГСМ – 273,2 тыс. рублей или 1,4%;

увеличение стоимости прочих материальных запасов – 227,1 тыс. рублей или 1,2%.

В 2022 году структура расходов Учреждения сложилась следующим образом:

заработная плата - 13 821,2 тыс. рублей или 67,7%;

начисления на выплаты по оплате труда – 4 122,1 тыс. рублей или 20,2%;

прочие работы, услуги – 1 133,0 тыс. рублей или 5,5%;

увеличение стоимости прочих материальных запасов – 291,0 тыс. рублей или 1,4%;

коммунальные услуги – 259,1 тыс. рублей или 1,3%;

увеличение стоимости ГСМ – 149,1 тыс. рублей или 0,7%.

По состоянию на 01.05.2023 структура расходов представлена следующим образом: заработная плата – 9 487,5 тыс. рублей или 66,4 %, начисления на выплаты по оплате труда – 2 304,0 тыс. рублей или 16,1%, увеличение стоимости ГСМ 980,6 тыс. рублей или 6,9 %, прочие работы, услуги – 927,1 тыс. рублей или 6,5 %.

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

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

На основании пункта 4 статьи 298 ГК РФ казенное учреждение не вправе отчуждать либо иным способом распоряжаться имуществом без согласия собственника имущества. Имущество Учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с ГК РФ.

Учреждение в отношении имущества, находящегося у него на праве оперативного управления, обеспечивает его бухгалтерский учет, инвентаризацию, сохранность, несет бремя расходов на его содержание.

Полномочия собственника имущества учреждения от имени муниципального образования осуществляет Администрация Батыревского муниципального округа (района).

На основании постановления администрации администрации Батыревского района Чувашской Республики от 15.10.2014 № 718 в оперативное управление Учреждению передано:

- административное здание сельхозуправления, назначение нежилое, 2-этажное, общая площадь 489,1 кв.м, адрес объекта: Чувашская Республика, с. Батырево, пр.Ленина, д.27, о чем зарегистрировано право оперативного управления на основании свидетельства о государственной регистрации права от 14.12.2015 № 21-21/008-21/008/001/20150-3065/1;

- гараж для автомашин, 1-этажный, общая площадь 174,9 кв.м., адрес объекта: Чувашская Республика, с. Батырево, пр.Ленина, д.27, о чем зарегистрировано право оперативного управления на основании свидетельства о государственной регистрации права от 10.12.2015 № 21-21/008-21/008/001/20150-3066/1.

На основании постановления администрации администрации Батыревского района Чувашской Республики от 15.10.2014 № 718 в постоянное (бессрочное) пользование Учреждению передан земельный участок для хозяйственной деятельности, площадь 1 628 кв.м. (кадастровый номер 21:08:240217:39), о чем зарегистрировано право постоянного (бессрочного) пользования на основании свидетельства о государственной регистрации права от 11.12.2015 № 21-21/008-21/008/001/20150-3064/1.

*2021 год*

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

- *объекты недвижимости* (здания и сооружения) – 3 ед. балансовой стоимостью 3 421,3 тыс. рублей;

- *движимое имущество* – 112 ед. балансовой стоимостью 3 389,4 тыс. рублей, в том числе:

машины и оборудование – 106 ед. балансовой стоимостью 2 864,6 тыс. рублей;

производственный и хозяйственный инвентарь – 5 ед. балансовой стоимостью 24,8 тыс. рублей;

транспортные средства - 1 ед. балансовой стоимостью 499,9 тыс. рублей.

В 2021 году приобретены основные средства на общую сумму 98,7 тыс. рублей (3 шт. МФУ KYOCERA Ecosys M2235 dn).

Следует отметить, что между Администрацией Батыревского района Чувашской Республики (Заказчик) и Муниципальным казенным учреждением «Центр финансового и хозяйственного обеспечения муниципального образования «Батыревский район Чувашской Республики» (Исполнитель) заключен договор на безвозмездное оказание услуг по управлению транспортным средством от 04.09.2018.

По вышеуказанному договору Исполнитель направляет безвозмездно своих работников с их согласия для оказания услуг по управлению транспортным средством, предоставляемым Заказчику, 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.

Также исполнитель по указанному договору оказывает следующие услуги Заказчику:

- обеспечение управления транспортным средством - автомобилем CHEVROLET NIVA 212300-55, предоставляемым Заказчику, с целью осуществления служебных поездок;

- устранение возникших во время управления автомобильным транспортным средством эксплуатационных неисправностей.

- обеспечение горюче-смазочными материалами автомобильного транспортного средства, предоставляемого Заказчику.

Работник выполняет определенные его трудовым договором трудовые функции в интересах, под управлением и контролем Заказчика в период с момента заключения настоящего договора и до момента действия трудового договора работника с Исполнителем.

#### 2022 год

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

- *объекты недвижимости* (здания и сооружения) – 3 ед. балансовой стоимостью 3 421,3 тыс. рублей;

- *движимое имущество* – 120 ед. балансовой стоимостью 3 577,6 тыс. рублей, в том числе:

машины и оборудование – 107 ед. балансовой стоимостью 2 931,5 тыс. рублей;

производственный и хозяйственный инвентарь – 12 ед. балансовой стоимостью 146,0 тыс. рублей;

транспортные средства - 1ед. балансовой стоимостью 500,0 тыс. рублей.

В 2022 году приобретены основные средства на общую сумму 188,1 тыс. рублей (7 шт. мебели на сумму 121,2 тыс. рублей и 1 шт. лазерное МФУ KYOCERA FS 1125 MFP на сумму 69,9 тыс. рублей).

2023 год

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

- *объекты недвижимости* (здания и сооружения) – 3 ед. балансовой стоимостью 3 421,3 тыс. рублей;

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

машины и оборудование – 122 ед. балансовой стоимостью 2 931,5 тыс. рублей;

производственный и хозяйственный инвентарь – 12 ед. балансовой стоимостью 146,0 тыс. рублей;

транспортные средства - 20 ед. балансовой стоимостью 14 567,3 тыс. рублей.

По данным реестра муниципального имущества по состоянию на 01.01.2023, предоставленного отделом экономики, сельского хозяйства и инвестиционной деятельности администрации Батыревского муниципального округа от 16.05.2023 № 361, учтено следующее имущество МКУ «ЦФХО»:

1. Перечень недвижимого имущества: включает 2 объекта на сумму 3 346,0 тыс. рублей.

2. Перечень движимого имущества: включает 136 ед. на сумму 3 652,9 тыс. рублей.

На основании представленного перечня муниципального имущества, выборочно проведена сверка данных имущества, числящегося по состоянию на 01.01.2023 в МКУ «ЦФХО».

Таблица № 1

| Наименование                           | По данным реестра муниципального имущества |                    | По данным бухучета МКУ «ЦФХО» |                    | Отклонение |                    |
|--|--|--------------------|-------------------------------|--------------------|------------|--------------------|
|  | Кол-во                                     | Сумма, тыс. рублей | Кол-во                        | Сумма, тыс. рублей | Кол-во     | Сумма, тыс. рублей |
| <b><i>Объекты недвижимости</i></b>     | <b>2</b>                                   | <b>3 346,0</b>     | <b>3</b>                      | <b>3 421,3</b>     | <b>1</b>   | <b>75,3</b>        |
| Гараж для автомашин                    | 1  | 495,7              | 1                             | 495,7              |            |                    |
| Административное здание с/х управления | 1  | 2 850,3            | 1                             | 2 850,3            |            |                    |
| Туалет с/х                             |  |                    | 1                             | 75,3               | 1          | 75,3               |
| <b><i>Движимое имущество</i></b>       | <b>120</b>                                 | <b>3 577,6</b>     | <b>136</b>                    | <b>3 652,9</b>     | <b>16</b>  | <b>75,3</b>        |

Как видно из таблицы № 1 данные бухгалтерского учета Учреждения по счету 101 «Основные средства» и данные реестра муниципального имущества имеют расхождение по количеству объектов 17 ед. и сумме 75,3 тыс. рублей.

***Данные факты свидетельствуют о недостоверности предоставленных данных МКУ «ЦФХО» администрации Батыревского муниципального округа и соответственно не отражают достоверные данные по количеству единиц объектов имущества и сумме, переданного в оперативное управление.***

Следует отметить, что Учреждением объект «Туалет с\х» балансовой стоимостью 75,3 тыс. рублей учтен как объект недвижимости. Государственная регистрация права собственности по объекту «Туалет с\х» не проведена.

Согласно статье 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок. Таким образом, первичным учетным документом для отражения объекта имущества на счете бюджетного учета 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения» является выписка из ЕГРН.

***Таким образом, в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 36, 333 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» объект имущества «Туалет с\х» балансовой стоимостью 75,3 тыс. рублей учтен на балансе МКУ «ЦФХО» на счете бюджетного учета 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения в отсутствие документов, подтверждающих регистрацию объекта.***

Распоряжением Администрации Батыревского муниципального округа Чувашской Республики от 09.01.2023 №1 МКУ «ЦФХО» передано в оперативное управление объекты движимого имущества – 19 транспортных средств на сумму 14 067,3 тыс. рублей, которые приняты к учету на счет 101.35 в январе 2023 года.

В рамках контрольного мероприятия проведен выборочный осмотр имущества МКУ «Центр финансового и хозяйственного обеспечения муниципального образования» Батыревский муниципальный округ Чувашской Республики.

В результате выборочного осмотра выявлено, что IP - телефон Grandstrtam GXP-1625 в количестве 5 штук на сумму 17 178,35 рублей находятся в кабинете начальника Учреждения в упаковочных коробках, также ПК в комплекте Информатика Standart в количестве 4 шт. на сумму 166 409,28 рублей находятся в кабинете - серверной в упаковочных коробках. Вышеуказанное имущество передано в оперативное управление

МКУ «ЦФХО» распоряжением администрации Батыревского района от 14.03.2018 № 113.

Вместе с тем, вышеуказанное имущество передано безвозмездно Администрации Батыревского района из государственной собственности Чувашской Республики на основании распоряжения Министерства юстиции и имущественных отношений от 24.01.2018 № 41-р, акта приема – передачи государственного имущества Чувашской Республики от 24.01.2018.

Также следует отметить, что персональные компьютеры морально устаревают.

*Данное обстоятельство указывает на неэффективное использование имущества МКУ «ЦФХО» в общей сумме 183,6 тыс. рублей.*

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

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

Постановлением Администрации Батыревского района от 08.12.2020 № 1071 утверждено Положение об оплате труда работников централизованных бухгалтерий, обслуживающих органы местного самоуправления и муниципальные учреждения Батыревского района Чувашской Республики (далее – Положение об оплате труда).

В 2021 году действовало штатное расписание, утвержденное приказом руководителя Учреждения от 11.01.2021 № 01 (действует с 01.01.2021), согласованное с главой Батыревского района, с количеством штатных единиц - 63,75 ед. с месячным фондом оплаты труда в сумме 982,7 тыс. рублей.

В 2022 году действовали следующие штатные расписания, утвержденные приказом руководителя Учреждения:

- от 10.01.2022 № 01 ОД (с 01.01.2022) с количеством штатных единиц - 63,75 ед. с месячным фондом оплаты труда в сумме 1 018,6 тыс. рублей;
- от 06.05.2022 № 13 ОД (с 01.06.2022) с количеством штатных единиц - 63,75 ед. с месячным фондом оплаты труда в сумме 1 072,0 тыс. рублей;
- от 07.10.2022 № 15 ОД (с 01.10.2022) с количеством штатных единиц - 63,75 ед. с месячным фондом оплаты труда в сумме 1 091,20 тыс. рублей.

Всего по данным свода начислений, удержаний и выплат, представленных к проверке, на оплату труда работникам Учреждения:

- в 2021 году направлено средств в сумме 13 109,2 тыс. рублей;
- в 2022 году направлено средств 13 888,8 тыс. рублей.

Согласно представленным данным, в 2021 году наибольшую долю выплат составляет доплата за расширение зон обслуживания 20,2 % или 2 648,5 тыс. рублей, оклад – 19,5% или 2 561,9 тыс. рублей, доплата за совмещение профессий – 11,0% или 1 445,2 тыс. рублей.

В 2022 году наибольшую долю выплат составляет доплата за расширение зон обслуживания 19,4 % или 2 695,6 тыс. рублей, оклад – 18,4 % или 2 551,8 тыс. рублей, доплата за совмещение профессий – 12,0 % или 1 662,3 тыс. рублей.

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

за 2021 год средняя численность работников составила 51,2 человек при количестве штатных единиц 63,75;

за 2022 год средняя численность работников составила 48,9 человек, при количестве штатных единиц 63,75.

По состоянию на 01.01.2021 в Учреждении имелось 10 вакансий, на 01.01.2022 – 11 вакансий.

Утвержденной бюджетной сметой на 2023 год, учетом внесенных изменений, по виду расхода 111 «Заработная плата» предусмотрено средств в общей сумме 33 777,0 тыс. рублей.

В 2023 году действовали:

- штатное расписание с 01.01.2023, утвержденное приказом руководителя Учреждения от 01.01.2023 № 01, согласованное с главой Батыревского муниципального округа и заместителем главы по социальным вопросам - начальником финансового отдела администрации муниципального округа, в количестве 126,25 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 2 675,1 тыс. рублей;

- штатное расписание с 16.02.2023, утвержденное приказом руководителя Учреждения от 16.02.2023 № 02, согласованное с главой Батыревского муниципального округа и заместителем главы по социальным вопросам - начальником финансового отдела администрации муниципального округа, в количестве 126,25 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 2 675,1 тыс. рублей.

Всего по данным свода начислений, удержаний и выплат за январь-апрель 2023 года, представленных к проверке, на оплату труда работникам Учреждения направлено средств в сумме 10 823,1 тыс. рублей.

Согласно представленным данным, за январь - апрель 2023 году наибольшую часть выплат составляет оклад – 60,9 % или 6 593,9 тыс. рублей, надбавка за интенсивность и высокие результаты работы – 10,1% или 1 092,3 тыс. рублей.

Согласно статистического отчета П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников» за январь - апрель 2023 год средняя численность работников составила 119 человек при количестве штатных единиц 126,5.

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

#### *2021-2022 годы*

Выборочно проанализировано установление должностных окладов, надбавок, доплат к заработной плате, правильности начисления и выплаты заработной платы.

В соответствии с разделом 2 Положения об оплате труда заработная плата руководителя централизованной бухгалтерии состоит из должностного

оклада, выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Должностной оклад руководителя устанавливается в трудовом договоре.

Руководителю, заместителям руководителя устанавливаются выплаты компенсационного и стимулирующего характера предусмотренные разделами IV и V положения об оплате труда.

17.01.2018 Администрацией Батыревского района заключен трудовой договор с начальником - главным бухгалтером МКУ «ЦФХО» (далее – трудовой договор от 17.01.2018).

Дополнительным соглашением от 25.02.2021 к трудовому договору от 17.01.2018 на основании распоряжения администрации Батыревского района Чувашской Республики от 25.02.2021 № 01/4-лс установлен оклад в сумме 16,2 тыс. рублей, размер повышающего коэффициента к окладу - 1,45, стимулирующие выплаты - 25%, надбавка за выслугу лет – 30%.

Дополнительным соглашением от 10.01.2022 к трудовому договору от 17.01.2018 на основании распоряжения администрации Батыревского района установлен оклад 21,5 тыс. рублей, размер повышающего коэффициента к окладу - 1,03, надбавка за интенсивность - 25%, надбавка за выслугу лет – 30%.

Размеры должностных окладов заместителей руководителя устанавливаются на 10-30 процентов ниже должностного оклада руководителя.

Должностной оклад заместителей главного бухгалтера установлен:

на 2021 год в размере 12,997 тыс. рублей;

на 2022 год в размере 16,9 тыс. рублей.

Таким образом, размеры оклада заместителей главного бухгалтера ниже оклада руководителя на 20%.

Выплаты работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда, устанавливаются в соответствии со статьей 147 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - Трудовой кодекс РФ).

В соответствии со статьей 216 Трудового кодекса РФ в случае обеспечения на рабочих местах безопасных условий труда, подтвержденных результатами специальной оценки условий труда или заключением государственной экспертизы условий труда, предусмотренные настоящим Кодексом гарантии и компенсации работникам за работу с вредными и (или) опасными условиями труда не устанавливаются.

На основании договора от 01.02.2019 № 108/19/С проведена специальная оценка условий труда на рабочем месте ООО «Центр охраны труда «Эталон» г. Чебоксары, пр. Московский,17, регистрационный номер 531 от 15.06.2018.

Согласно заключению эксперта по результатам специальной оценки условий труда от 16.04.2019 № 1826-3Э, проведенной ООО «Центр охраны труда «Эталон», условия для повышенной оплаты труда отсутствуют, т.е. условия труда по должности газооператор отнесены к допустимым. Следовательно, оснований для установления оплаты труда газооператорам в повышенном размере у Учреждения не было.

Выборочной проверкой правомерности начисления и выплаты надбавки за вредность установлено, что в 2021 году газооператорам начислены надбавки за вредность из расчета повышения оклада на 10%, соответственно всего на сумму 13,8 тыс. рублей.

В 2022 году выплачены надбавки за вредность в размере 10 % к окладу газооператорам в сумме 14,9 тыс. рублей.

***Таким образом, в нарушение статьи 214 Трудового кодекса РФ, Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда», Положения об оплате труда Учреждением в 2021-2022 годах неправомерно произведены выплаты газооператорам за вредные и (или) опасные условия труда в общей сумме 28,7 тыс. рублей в отсутствие условий, позволяющих производить их оплату.***

Доплата за расширение зон обслуживания установлена работникам МКУ «ЦФХО» следующими приказами руководителя Учреждения с указанием размера доплаты содержания дополнительной работы на 2021 год - от 30.12.2020 № 225 – лс, на 2022 год – от 04.05.2022 № 130Д.

В соответствии с разделом 5 Положения об оплате труда предусмотрен Порядок и условия осуществления выплат стимулирующего характера.

В целях поощрения работников за выполненную работу возможно установление следующих выплат стимулирующего характера:

выплаты за интенсивность и высокие результаты работы;

ежемесячные выплаты за стаж непрерывной работы;

премия по итогам работы за месяц, квартал, полугодие, девять месяцев, год.

Выплаты за интенсивность и высокие результаты работы устанавливаются в размере до 60 процентов к окладу (должностному окладу) в пределах выделенных бюджетных ассигнований на основании локального нормативного акта ЦФХО с указанием конкретного размера на определенный период (не более чем на один год).

Приказами руководителя Учреждения работникам МКУ «ЦФХО» установлен размер выплат за интенсивность и высокие результаты работы на 2021 год – от 11.01.2021 № 01/1, на 2022 год - от 10.01.2022 № 01.

Размер ежемесячных выплат за стаж непрерывной работы по специальности установлен на основании протокола комиссии по установлению стажа.

Премирование по итогам работы осуществляется по решению руководителя в пределах лимитов бюджетных обязательств на оплату труда работников.

При определении размера премии по итогам работы 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.

Премия не выплачивается либо ее размер может снижаться в случаях:  
применения мер дисциплинарного взыскания (замечание, выговор)  
нарушения трудовой или производственной дисциплины;  
нарушение правил внутреннего распорядка, техники безопасности и противопожарной защиты, грубое нарушение требований охраны труда, производственной санитарии;

невыполнение приказов и распоряжений руководства и других организационно-распорядительных документов;

прогул, появление на работе в нетрезвом состоянии, распитие спиртных напитков в рабочее время;

утрата, повреждение и причинение ущерба имуществу учреждения или иное причинение ущерба виновными действиями работника.

Анализом представленных документов установлено, что **в 2021-2022 годах** работникам МКУ «ЦФХО» на основании приказов руководителя Учреждения выплачены следующие премии:

по итогам 1 кв. 2021 (приказ от 12.04.2021 № 34 - лс) - 126,9 тыс. рублей;

за активное участие в организации и проведении районного праздника «Акатуй - Сабантуй» (приказ от 18.06.2021 № 72 - лс) - 98,0 тыс. рублей;

по итогам 2 кв. 2021 (приказ от 14.07.2021 № 109 - лс) - 166,3 тыс. рублей;

по итогам 3 кв. 2021 (приказ от 11.10.2021 № 192 - лс) - 158,8 тыс. рублей;

в связи с профессиональным праздником Днем бухгалтера (приказ от 19.11.2021 № 203 - лс) - 146,5 тыс. рублей;

по итогам года 2021 (приказ от 28.12.2021 № 215 - лс) - 658,8 тыс. рублей;

за активное участие в организации и проведении районного праздника «Акатуй - Сабантуй» (приказ от 23.06.2022 № 90 - лс) - 108,5 тыс. рублей;

по итогам 2 кв. 2022 (приказ от 22.08.2022 № 133 - лс) - 157,4 тыс. рублей;

по итогам 3 кв. 2022 (приказ от 02.11.2022 № 190 - лс) - 146,4 тыс. рублей;

в связи с профессиональным праздником Днем бухгалтера (приказ от 17.11.2022 № 199 - лс) - 167,2 тыс. рублей;

по итогам года 2022 (приказ от 29.12.2021 № 212 - лс) - 619,5 тыс. рублей;

по итогам года 2022 (приказ от 29.12.2021 № 212/1 - лс) - 222,4 тыс. рублей.

При этом утвержденные количественные и качественные показатели оценки эффективности труда работников для расчета премиальных выплат

отсутствуют, что указывает на *нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ, пункта 5.4 Положения об оплате труда в части выплаты Учреждением премий в 2021 - 2022 годах в общей сумме 2 256,5 тыс. рублей (в 2021 году- 1 110,8 тыс. рублей в 2022 году - 1 145,7 тыс. рублей) в отсутствие (без учета) показателей оценки эффективности и результативности деятельности работников (к проверке не представлены служебные записки оценки эффективности труда работников, приказы о премировании также не содержат данные об оценке).*

*Кроме того, в нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ, пункта 5.4 Положения об оплате труда Учреждения в 2021 - 2022 годах произведены непропорциональные премиальные выплаты к профессиональному празднику Дню бухгалтера не предусмотренные в Положении об оплате труда в общей сумме 313,7 тыс. рублей (в 2021 году – 146,5 тыс. рублей в 2022 году - 167,2 тыс. рублей).*

Следует отметить, что в отношении 9 работников применены меры дисциплинарного взыскания в виде замечаний согласно приказам руководителя Учреждения.

*При этом, в нарушение пункта 5.4 Положения об оплате труда Учреждения в 2021 - 2022 годах премии работникам, имеющим дисциплинарное взыскание, выплачены в полном объеме, т.е снижение размера либо не выплата премии в период применения мер дисциплинарного взыскания не производилась.*

В соответствии с разделом 6 Положения об оплате труда в пределах лимитов бюджетных обязательств на оплату труда работников им может быть оказана материальная помощь на основании личного заявления работника в случае:

ухода в ежегодный оплачиваемый отпуск в размере до двух минимальных окладов (должностных окладов);

увольнения работника в связи с выходом на пенсию в размере до трех минимальных окладов (должностных окладов).

Основанием для выплаты материальной помощи для работников МКУ «ЦФХО» является приказ директора. Материальная помощь начальнику – главному бухгалтеру устанавливается распоряжением администрации Батыревского района Чувашской Республики.

Согласно своду начислений, удержаний, выплат за 2021 и 2022 годы в Учреждении произведены расходы на выплату материальной помощи в общей сумме 1 076,6 тыс. рублей (в том числе в 2021 году – 511,0 тыс. рублей, в 2022 году – 565,6 тыс. рублей).

Выборочной проверкой заключенных договоров гражданско-правового характера и подряда (далее – договора) установлено следующее.

Согласно своду начислений, удержаний и выплат, представленным к проверке, на оплату труда работникам по договорам гражданско-правового характера и подряда произведены расходы за 2021-2022 годы в общей сумме 34,0 тыс. рублей (2021 - 29,0 тыс. рублей, 2022 - 5,0 тыс. рублей).

25.11.2021 заключен договор подряда, цена договора составляет 36,86 тыс. рублей. Срок действия договора определен с 25.11.2021 года по 31.12.2021 года. Согласно пункту 1.1 договора подрядчик обязуется работы по изготовлению стеллажей.

Следует отметить, что в договоре подряда не указан конкретный объем изготавливаемых стеллажей и место работы.

К проверке представлен акт приема-передачи выполненных работ от 26.11.2021 (отчетный период с 25.11.2021 по 30.11.2021).

При заключении договора подряда приемку выполненных работ необходимо оформить надлежащим образом – актом или другим документом (пункт 1 статьи 702, статья 720 ГК РФ). Акт выполненных работ (оказанных услуг) должен содержать сведения, позволяющие идентифицировать конкретную работу (услугу), в полной мере раскрывать содержание хозяйственной операции, детализировать ее состав (объем, стоимость). Также детализация услуг может содержаться не в самом акте, а в прилагаемом к нему отчете.

***При этом установлено, что в нарушение статей 702, 720 ГК РФ в договоре подряда от 25.11.2021, а также в акте приема-передачи выполненных работ (услуг) не указан объем выполняемых работ.***

*2023 год*

Постановлением администрации Батыревского муниципального округа Чувашской Республики от 30.12.2022 № 72 утверждено Положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Центр финансово-хозяйственного обеспечения муниципального образования «Батыревский муниципальный округ Чувашской Республики»:

- приложение 1 «Положение об оплате труда работников МКУ «ЦФХО», осуществляющих деятельность по общепрофессиональным должностям специалистов и служащих, оказывающих бухгалтерское обслуживание органов местного самоуправления и муниципальных учреждений (далее - Приложение 1 Положения об оплате труда);

- приложение 2 «Положение об оплате труда работников МКУ «ЦФХО», осуществляющих профессиональную деятельность по профессиям рабочих (далее - Приложение 2 Положения об оплате труда).

*Выборочной проверкой оплаты труда руководителя Учреждения установлено следующее.*

Должностной оклад руководителю Учреждения с 01.01.2023 установлен распоряжением главы Батыревского муниципального округа от 09.01.2023 № 10 - лс в размере 24, 1 тыс. рублей, выплата за интенсивность и высокие результаты работы - 80% к окладу, выплата за выслугу лет - 20% к окладу.

В соответствии с разделом 3 Приложения 1 Положения об оплате труда заработная плата руководителя, его заместителей состоит из должностного оклада и выплат стимулирующего характера.

За январь-апрель 2023 начальнику – главному бухгалтеру МКУ «ЦФХО» выплачено 197,9 тыс. рублей, в том числе:

оклад – 91,4 тыс. рублей;

премия квартальная - 16,9 тыс. рублей (распоряжение администрации Батыревского муниципального округа от 28.07.2023 № 51-о);

выплата за интенсивность и высокие результаты работы - 71,7 тыс. рублей;

выплата за выслугу лет -17,9 тыс. рублей.

Нарушений в начислении заработной платы руководителю Учреждения не выявлено.

*Выборочной проверкой оплаты труда работников Учреждения установлено следующее.*

В соответствии с пунктом 5.1 Приложения 1 Положения об оплате труда работникам возможно установление следующих выплат стимулирующего характера:

- выплата за интенсивность и высокие результаты;
- ежемесячная выплата за выслугу лет;
- премиальные выплаты по итогам работы (за квартал, полугодие, 9 месяцев, год), а также разовые выплаты к профессиональным праздникам, за выполнение особо важных и сложных заданий и другие достижения;
- единовременные вознаграждения.

Размеры выплат за интенсивность и высокие результаты утверждены приказом руководителя Учреждения от 16.02.2023 № 02/1 в соответствии с пунктом 5.4. Приложения 1 Положения об оплате труда.

В соответствии с пунктом 5.3.1 Приложения 1 Положения об оплате труда основными показателями премирования по итогам работы являются:

качество работы, включая своевременную подготовку всех бухгалтерских документов для обслуживания отделов и учреждений по перечислениям, своевременная подготовка всех первичных документов для балансов отделов и учреждений;

исполнительская дисциплина, в том числе своевременное исполнение поручений начальника и обязанностей бухгалтерами и другими работниками, исполнение нормативно - правовых актов;

отсутствие нарушений по результатам проверок контролирующими органами;

своевременное и качественное рассмотрение обращений представителей территориальных отделов и учреждений;

полная автоматизация бухгалтерского учета по всем отдела и учреждениям;

высокая исполнительская дисциплина и компетентность в принятии управленческих решений;

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

участие в выполнении особо важных работ и мероприятий;

выполнение порученной работы, связанной с обеспечением рабочего процесса.

За январь - апрель 2023 года работникам МКУ «ЦФХО» выплачены следующие премии:

за выполнение сложного задания при составлении бухгалтерской отчетности (приказ от 13.02.2023 № 19-лс) - 37,5 тыс. рублей;

премия по итогам работы за 1кв.2023 (приказ от 14.04.2023 № 56-лс) - 348,0 тыс. рублей.

При этом утвержденные количественные и качественные показатели оценки эффективности труда работников для расчета премиальных выплат отсутствуют, что является *нарушением статьи 135 Трудового кодекса РФ, пункта 5.3.2 Приложения 1 Положения об оплате труда в части выплаты премий в апреле 2023 года в общей сумме 348,0 тыс. рублей в отсутствие (без учета) показателей оценки эффективности и результативности деятельности работников (к проверке не представлены служебные записки оценки эффективности труда работников, приказы о премировании также не содержат данные о выполнении показателей).*

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

МКУ «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 15.01.2021 (расходное расписание от 25.12.2020), на 2022 год – утвержден и размещен 10.01.2022 (расходное расписание от 23.12.2021), на 2023 год – утвержден и размещен 24.01.2023 (расходное расписание от 17.01.2023).

##### *2021 год*

Как было указано ранее, план-график закупок на 2021 год утвержден 15.01.2021 на общую сумму 2 394,3 тыс. рублей, в том числе по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ – 1 928,6 тыс. рублей.

За 2021 год внесено изменение в план-график закупок на 2021 год 2 раза (22.07.2021, 19.11.2021) и с учетом изменений общая сумма закупок составляет 2 505,3 тыс. рублей, в том числе по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ – 1 947,6 тыс. рублей.

Согласно представленному реестру контрактов в рамках Федерального закона № 44-ФЗ в 2021 году заключен 61 договор на общую стоимость 2 376,1 тыс. рублей.

##### *2022 год*

План-график закупок на 2022 год утвержден 10.01.2022 на общую сумму 2 485,1 тыс. рублей, в том числе по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 1 979,6 тыс. рублей. За 2022 год внесено изменение в план-график закупок на 2022 год 2 раза (16.02.2022, 29.11.2022) и с учетом изменений общая сумма закупок составляет 2 494,8

тыс. рублей, в том числе по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ – 1 989,3 тыс. рублей.

Согласно представленному реестру контрактов в рамках Федерального закона № 44-ФЗ в 2022 году заключено 5 договоров на общую стоимость 2 329,8 тыс. рублей.

#### 2023 год

План-график закупок на 2023 год утвержден 24.01.2023 на общую сумму 6 318,3 тыс. рублей, в том числе по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 1 361,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.05.2023 внесено изменение в план-график закупок на 2023 год 2 раза (20.02.2023, 17.04.2023) и с учетом изменений общая сумма закупок составляет 7 138,6 тыс. рублей, в том числе по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ – 1 987,7 тыс. рублей.

Согласно представленному реестру контрактов в рамках Федерального закона № 44-ФЗ по состоянию на 01.05.2023 заключено 30 договоров на общую стоимость 5 947,6 тыс. рублей.

Согласно представленным данным, в проверяемом периоде Учреждением заключены:

- в 2021 году:

4 закупки без проведения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), кроме пункта 4 и пункта 5 статьи 93 Федерального закона № 44 - ФЗ на сумму – 447,3 тыс. рублей;

58 закупок малого объема (пункта 4 и пункта 5 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) – 1 928,8 тыс. рублей, в том числе: с использованием электронного ресурса 3 договора на сумму 342,6 тыс. рублей (17,7 %), без использования электронного ресурса – 55 договоров на 1 586,2 тыс. рублей (82,3 %);

- в 2022 году:

3 закупки без проведения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), кроме пункта 4 и пункта 5 статьи 93 Федерального закона № 44 - ФЗ – 418,2 тыс. рублей;

48 закупок малого объема (пункта 4 и пункта 5 статьи 93 Федерального закона № 44 - ФЗ) – 1 911,6 тыс. рублей, в том числе: с использованием электронного ресурса – 2 договора на сумму 238,0 тыс. рублей (12,4%), без использования электронного ресурса – 46 договоров на сумму 1 673,6 тыс. рублей (87,6%).

- на 01.05.2023:

1 электронный аукцион на сумму 4 181,6 тыс. рублей;

3 закупки без проведения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), кроме пункта 4 и пункта 5 статьи 93 Федерального закона № 44 - ФЗ – 467,5 тыс. рублей;

26 закупок малого объема (пункта 4 и пункта 5 статьи 93 Федерального закона № 44 - ФЗ) – 1 298,5 тыс. рублей, в том числе: с использованием электронного ресурса – 1 договор на сумму 19,9 тыс. рублей (1,5 %), без использования электронного ресурса – 25 договоров на сумму 1 278,6 тыс. рублей (98,5 %).

Пунктом 3 распоряжения Кабинета Министров Чувашской Республики от 18.06.2020 № 562-р «Об осуществлении закупок товаров, работ, услуг в случаях, установленных пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», с использованием электронного ресурса, предназначенного для осуществления закупок малого объема» органам местного самоуправления в Чувашской Республике и подведомственным им организациям рекомендовано с 1 августа 2020 г. организовать осуществление закупок малого объема с использованием электронного ресурса.

Кроме того, приказом руководителя Учреждения от 05.03.2021 создана комиссия по осуществлению закупок малого объема для нужд МКУ «ЦФХО» на электронном ресурсе ТЭК - торг.

***В несоблюдение Порядка осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Чувашской Республики, предусмотренного пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 5.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», с использованием электронного ресурса, утвержденного приказом Госслужбы Чувашской Республики по конкурентной политике и тарифам от 15.07.2020 № 01/06-493, Учреждением заключаются) договоры с единственным поставщиком товаров, работ, услуг без использования электронного ресурса.***

Выборочной проверкой заключенных договоров (контрактов) установлено следующее.

2021 год

Учреждением заключены следующие договоры с ИП 1 на поставку товара:

- от 31.05.2021 № б/н на сумму 1,2 тыс. рублей;
- от 31.05.2021 № б/н на сумму 1,8 тыс. рублей;
- от 08.11.2021 № б/н на сумму 17,58 тыс. рублей;
- от 09.11.2021 № б/н на сумму 4,65 тыс. рублей;
- от 21.12.2021 № б/н на сумму 4,89 тыс. рублей.

В указанных договорах предметом договора является поставка товара в соответствии со Спецификацией. Спецификация в договорах отсутствует.

В соответствии с пунктом 1 статьи 432 ГК РФ договор считается заключенным, если между сторонами достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора.

Кроме того, согласно пункта 3 статьи 455 ГК РФ условие договора купли-продажи о товаре считается согласованным, если договор позволяет определить наименование и количество товара.

Кроме этого, в силу части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ цена поставляемого товара является существенным условием контракта.

Таким образом, контракт на поставку товаров, заключаемый в соответствии с Федеральным законом № 44 - ФЗ, должен содержать сведения о наименовании, количестве, месте доставки и цене поставляемого

товара.

**В нарушение пункта 1 статьи 432, пункта 3 статьи 455 ГК РФ, статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ МКУ «ЦФХО» заключены договора с ИП 1 от 31.05.2021 № б/н на сумму 1,2 тыс. рублей, от 31.05.2021 № б/н на сумму 1,8 тыс. рублей, от 08.11.2021 № б/н на сумму 17,58 тыс. рублей, от 09.11.2021 № б/н на сумму 4,65 тыс. рублей, от 21.12.2021 № б/н на сумму 4,89 тыс. рублей без наименования и количества поставляемого товара (в отсутствии спецификации, которая является неотъемлемой частью договора).**

В договоре от 05.10.2022 № 39, заключенным Учреждением с ИП 2 на поставку бумаги для ламинирования, фотобумаги на сумму 19,9 тыс. рублей, в приложении к договору «Спецификация на поставку товара» указано наименование товара «Тонер Kyocera Ecosys» в количестве 10 шт. на сумму 19,9 тыс. рублей.

Согласно бухгалтерским документам за октябрь 2022 года по первичным документам установлено, что по договору от 05.10.2022 № 39 по накладной от 05.10.2022 № 36 приобретен тонер Kyocera Ecosys в количестве 10 шт. на сумму 19,9 тыс. рублей.

**В нарушение пункта 1 статьи 432 ГК РФ, статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ МКУ «ЦФХО» заключило договор от 05.10.2022 № 39 с ИП 2 на сумму 19,9 тыс. рублей в котором предмет договора и Спецификация отличаются, т.е. произведена закупка товара, не являющиеся предметом договора.**

Муниципальный контракт от 17.03.2023 № 01 на поставку нефтепродуктов, заключенный между МКУ «ЦФХО» и Индивидуальным предпринимателем 3 на сумму 4 181,6 тыс. рублей (далее - МК от 17.03.2023 № 1).

Закупка на поставку нефтепродуктов включена в план – график 24.01.2023.

Извещение о проведении электронного аукциона размещено в ЕИС 17.02.2023.

Начальная (максимальная) цена контракта составляет 4 378,7 тыс. рублей, определена методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

В описании указан объект закупки - поставка нефтепродуктов:

| № п/п | Код позиции КТР/ОКПД  | Наименование  | Характеристики   | Единица измерения         | Кол-во |
|-------|-----------------------|---|--|---------------------------|--------|
| 1     | 19.20.21.100-00000006 | Бензин автомобильный (розничная реализация)   | Октановое число бензина автомобильного по исследовательскому методу $\geq 92$ и $< 95$ ; Экологический класс: Не ниже К5 . | Литр; кубический дециметр | 92 000 |
| 2     | 19.20.21.345-00002    | Топливо дизельное межсезонное экологического класса не ниже К5 (розничная поставка) | Сорт/класс топлива: Не ниже F<br>Тип топлива дизельного Межсезонное<br>Экологический класс не ниже К5                      | Литр; кубический дециметр | 2 000  |

К проверке представлен скриншот интернет страницы cheb.ru на 07.02.2023, где указаны цены на бензин АИ-92 и ДТ на 1 литр у разных поставщиков и коммерческое предложение ИП 3 (исх. от 30.01.2023 № 02) с указанием цены на бензин АИ-92 и ДТ на 1 литр.

Стоит отметить, что в коммерческом предложении ИП 3 не указан объем и характеристика поставляемого товара.

Запросы о предоставлении ценовой информации в соответствии с требованиями пункта 3.10 Методических рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденным приказом Министерства экономического развития РФ от 02.10.2013 № 567 (далее – Методические рекомендации № 567) к проверке не предоставлены.

В соответствии с пунктом 3.12 Методических рекомендаций № 567 все документы, содержащие ценовую информацию, полученные, по запросам, рекомендуется регистрировать в делопроизводстве заказчика и использовать в расчетах НМЦК. Коммерческое предложение ИП 3 не имеет входящего номера МКУ «ЦФХО».

***Таким образом, в несоблюдение раздела 3 Методических рекомендаций № 567 по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденным приказом Министерства экономического развития РФ от 02.10.2013 № 567, МКУ «ЦФХО» проведен анализ ценовой информации на единицу товара, без учета описания объекта закупки (объема, характеристики товара).***

На основании протокола подведения итогов определения поставщика от 06.03.2023 муниципальный контракт заключен с ИП 3 на сумму 4 181,6 тыс. рублей. Бюджетная эффективность закупки составила 197,1 тыс. рублей или 4,5%.

В соответствии с пунктом 6.2 муниципального контракта от 17.03.2023 № 01 поставщик при заключении контракта представляет Заказчику обеспечение исполнения Контракта в размере 5 % от цены контракта - 209,1 тыс. рублей.

Обеспечение исполнения Контракта представлено независимой банковской гарантией ПАО «Сбербанк России» от 09.03.2023 № 210300004294-23Г1 в сумме 209,1 тыс. рублей, со сроком действия 28.02.2024.

Независимая банковская гарантия учтена в бухгалтерии на забалансовом счете 1.10 в сумме 209,1 тыс. рублей, что подтверждается бухгалтерской справкой от 09.03.2023.

В соответствии с пунктом 1.3 муниципального контракта от 17.03.2023 № 01 поставка ГСМ производится Поставщиком путем заправки на АЗС автомобилей Заказчика с момента заключения Контракта до 31 декабря 2023 года.

Оплата по контракту произведена платежным поручением от 05.04.2023 № 558555 в сумме 973,4 тыс. рублей на основании документа о приемке, товарной накладной от 30.03.2023 № 108.

**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.**

Ведение бухгалтерского учета в МКУ «ЦФХО» осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402 - ФЗ), приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157 н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157 н), Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2019 № 191 (далее – Инструкция № 191н).

Учетная политика для целей бюджетного учета утверждена приказом руководителя МКУ «ЦФХО» от 11.01.2021 № 1/1 (с внесенными изменениями от 04.05.2022) (далее - Учетная политика).

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

Выборочной проверкой журналов - ордеров МКУ «ЦФХО» 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 за 2022 год и январь - апрель 2023 года не отражены номера счетов по дебету и кредиту.

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

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

*Основные средства.* К проверке представлены оборотно - сальдовые ведомости по счету 101 «Основные средства»:

на 01.01.2022: учены основные средства на сумму 6 810,7 тыс. рублей, приобретено основных средств на сумму 98,7 тыс. рублей (МФУ KYOCERA Ecosys M2235 dn – 3 шт.);

на 01.01.2023 учены основные средства на сумму 6 998,9 тыс. рублей, приобретено основных средств на сумму 188,2 тыс. рублей (Лазерное МФУ KYOCERA FS 1125 MFP – 67,0 тыс. рублей, мебель – 121,2 тыс. рублей);

на 01.05.2023 учены основные средства на сумму 21 066,2 тыс. рублей, увеличение стоимости основных средств составило в сумме 14 067,3 тыс. рублей.

Как было указано в п. 2.3 настоящего акта распоряжением Администрации Батыревского муниципального округа от 09.01.2023 №1 МКУ «ЦФХО» передано в оперативное управление объекты движимого имущества – 19 транспортных средств на сумму 14 067,3 тыс. рублей, которые приняты к учету на счет 101.35 в январе 2023 года.

*Материальные запасы.* К проверке представлены оборотно - сальдовые ведомости по счету 105 «Материальные запасы»:

на 01.01.2022 в Учреждении числятся материальные запасы на сумму 195,3 тыс. рублей, при этом приобретено на сумму 646,7 тыс. рублей и списано – 667,0 тыс. рублей;

на 01.01.2023 числятся материальные запасы на сумму 223,7 тыс. рублей, при этом приобретено на сумму 919,1 тыс. рублей и списано – 890,7 тыс. рублей.

Также согласно ведомостям основных средств у МКУ «ЦФХО» числится Триммер бензиновый RedVerg Basic GB52.

Нормы на расходы горюче-смазочных материалов (ГСМ) для триммера бензинового RedVerg Basic GB52 Учреждением не утверждено.

Списание ГСМ производится на основании акта списания по фактическому расходу.

Выборочно проверкой установлено, что на триммер бензиновый списано:

в мае 2021 года - 10 литров на сумму 455 рублей;

в июне 2021 года - 20 литров на сумму 910 рублей;

в мае 2022 года - 10 литров на сумму 455 рублей;

в июне 2022 года - 20 литров на сумму 910 рублей.

***МКУ «ЦФХО» без утверждения нормы расхода на триммер бензиновый списан ГСМ в количестве 60 литров на сумму 2,7 тыс. рублей, без подтверждающих расход документов, что не позволяет оценить правомерность списания ГСМ.***

Анализ списания бензина на автомобиль Нива Шевроле показал следующее: за апрель 2022 года списание произведено на сумму 5,9 тыс. рублей в количестве 131 литр, за октябрь 2022 года - 3,8 тыс. рублей в количестве 84 литра, за ноябрь 2022 года - 18,5 тыс. рублей в количестве 407 литров, при этом списание произведено без установленной формы 050230 «Акт списания материальных запасов», утвержденной руководителем Учреждения, подписанной комиссией по выбытию нефинансовых активов.

К журналам - ордерам приложены реестры путевых листов на автомобиль Нива Шевроле за апрель, октябрь, ноябрь 2022 года, без подписи ответственного исполнителя и даты составления.

В соответствии со статьи 9 Федерального закона № 402 - ФЗ одним из обязательных реквизитов первичного учетного документа является подписи лиц с указанием их фамилий и инициалов, наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события.

***Таким образом, в нарушение статьи 9 Федерального закона № 402 – ФЗ МКУ «ЦФХО» первичный учетный документ - реестр путевых листов за апрель, октябрь, ноябрь 2022 года оформлен с нарушением требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.***

Выборочно проанализировано списание ГСМ на транспортные средства.

Нормы расхода ГСМ на автомобили установлены приказами руководителя Учреждения от 10.01.2021 № 02 ОД, от 10.01.2022 № 03 ОД, от 09.01.2023 № 01/1 ОД.

*Журналом операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 07 за период 01.01.2023 по 31.01.2023 МКУ «ЦФХО» произведено списание бензина АИ – 92 в количестве 440 литров на сумму 20,2 тыс. рублей.*

В приложенных документах к журналу операций № 07 имеются:

1) копия путевого листа автобуса необщего пользования от 13.01.2023 №585, организации: МБОУ «Шаймурзинская ООШ им.Г.Айги» Батыревского района, марка автобуса: Газ-322171, гос.номер: К 736 HE, по маршруту: д.Шаймурзино - с.Батырево - г.Чебоксары - д.Шаймурзино, пробег 381 км., подтвержден (подписан) директором школы, также имеется распоряжение администрации Батыревского муниципального округа от 09.01.2023 № 3 о разрешении на выезд школьного автобуса 13.01.2023 с группой учащихся общеобразовательных организаций для участия в региональном этапе Всероссийской олимпиады школьников по культуре родного края (копия путевого листа не заверена);

Расход ГСМ на школьный автобус произведен МКУ «ЦФХО» в количестве 80 литров на сумму 3,6 тыс. рублей.

Распорядительных документов (постановлений, распоряжений) Учредителя на осуществление расходов на ГСМ по вышеуказанному выезду школьного автобуса не имеется;

2) приказ управления образования, молодежной политики, физической культуры и спорта администрации Батыревского муниципального округа от 25.01.2023 №31 о выезде на республиканские соревнования по прикладному морскому троеборью учащихся МБОУ «Полевобикшикская СОШ» совместно с директором школы и преподавателя – организатора ОБЖ;

акт, утвержденный начальником управления образования, молодежной политики, физической культуры и спорта администрации Батыревского муниципального округа от 30.01.2023, на списание бензина АИ-92 в

количестве 30 литров, израсходованного на заправку арендованного легкового автомобиля, выехавшего в г. Чебоксары, путевой лист автомобиля не приложен.

Расход ГСМ на автомобиль произведен МКУ «ЦФХО» в количестве 30 литров на сумму 1,4 тыс. рублей.

Распорядительных документов (постановлений, распоряжений) Учредителя на осуществление расходов на ГСМ по вышеуказанному выезду автомобиля не имеется;

3) копия путевого листа автобуса необщего пользования от 17.01.2023 № 08, организации: МБОУ «Долгоостровская СОШ» Батыревского района, марка автобуса: ПАЗ – 32053-70, гос.номер: К 642 КМ, по маршруту: д. Долгий остров - с.Батырево - г.Чебоксары - д. Долгий остров, пробег 330 км., подтвержден (подписан) директором школы (копия путевого листа не заверена), цель поездки отсутствует;

копия путевого листа автобуса необщего пользования от 18.01.2023 № 10, организации: МБОУ «Долгоостровская СОШ» Батыревского района, марка автобуса: ПАЗ – 32053-70, гос.номер: К 642 КМ, по маршруту: д. Долгий остров – Чувашские Ишаки - д.Долгий остров, пробег 315 км., подтвержден (подписан) директором школы (копия путевого листа не заверена), цель поездки отсутствует;

копия путевого листа автобуса необщего пользования от 27.01.2023 № 26, организации: МБОУ «Долгоостровская СОШ» Батыревского района, марка автобуса: ПАЗ – 32053-70, гос.номер: К 642 КМ, по маршруту: д. Долгий остров - с.Батырево - г.Чебоксары - д. Долгий остров, пробег 345 км., подтвержден (подписан) директором школы (копия путевого листа не заверена), также имеется распоряжение администрации Батыревского муниципального округа от 23.01.2023 № 20 о разрешении на выезд школьного автобуса ПАЗ 32053-70 27.01.2023 с административно - техническим персоналом общеобразовательных организаций с целью очередной проверки знаний норм и правил работы в электроустановках в Ростехнадзор.

Расход ГСМ на школьный автобус произведен МКУ «ЦФХО» на все 3 выезда в количестве 342 литров на сумму 15,2 тыс. рублей.

Стоит отметить, что распорядительные документы (постановления, распоряжения) Учредителя на осуществление расходов на ГСМ по вышеуказанному выезду школьного автобуса не имеются.

*Журналом операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 07 за период 01.02.2023 по 31.02.2023 МКУ «ЦФХО» произведено списание бензина АИ – 92 в количестве 800 литров на сумму 36,7 тыс. рублей и дизтопливо (Дт) в количестве 60 литров на сумму 3,0 тыс. рублей.*

Реестр расхода ГСМ по транспортным средствам образовательных учреждений Батыревского муниципального округа, произведенным МКУ «ЦФХО» в феврале 2023 года, приведен в таблице № 2.

Таблица № 2

| №  | Наименование балансодержателя автомобиля | Реквизиты путевого листа                | Марка автомобиля   | Цель поездки  | Документы основание   | Пробег, км | количество ГСМ, литр      | Сумма, тыс.рублей |
|----|--|---|--------------------|---|---|------------|---------------------------|-------------------|
| 1  | МБОУ «Шаймурзинская СОШ»                 | 06.02.2023 № 603<br>незаверенная копия  | автобус Газ-322171 | с.Шимкусы Янтиковского МО, для участия команды Батыревского МО в первенстве среди школьников по волейболу | распоряжение администрации Батыревского МО от 30.01.2023 № 35, разрешение на выезд автобуса | 221        | 51                        | 2,3               |
|    |  | 18.02.2023 № 614<br>незаверенная копия  | автобус Газ-322171 | с.Красные Четаи для участия в республиканском фестивале   | к журналу операций № 07 не приложены  | 367        | 79                        | 3,7               |
| 2  | МБОУ «Полево бикшикская СОШ»             | отсутствует                             | не указан          | г. Чебоксары 17-18 февраля для участия в республиканской олимпиаде школьников по ОБЖ                      | приказ управления образования, молодежной политики Батыревского МО от 13.02.2023 № 69       | не указан  | 30                        | 1,4               |
| 3  | МБОУ «Батыревская СОШ №1»                | отсутствует                             | не указан          | г. Чебоксары 17-18 февраля для участия в республиканской олимпиаде школьников по ОБЖ                      | приказ управления образования, молодежной политики Батыревского МО от 13.02.2023 № 69       | не указан  | 30                        | 1,4               |
| 4  | МБОУ «Полево бикшикская СОШ»             | 21.02.2023 № 1007<br>незаверенная копия | газель НЕХТ Луидор | г.Чебоксары, цель поездки отсутствует   | к журналу операций № 07 не приложены  | 315        | 60 ДТ                     | 3,0               |
| 5  | МБОУ «Тойсинская СОШ»                    | 20.02.2023 № 35                         | ПА3 - 32053-70     | г.Чебоксары, для участия в семинаре зам. директоров и советников по воспитательной работе                 | распоряжение администрации Батыревского МО от 14.02.2023 № 54, разрешение на выезд автобуса | 308        | 110                       | 5,0               |
|    |  | 21.02.2023 № 36                         | ПА3 - 32053-70     | г. Новочебоксарск для участия в республиканском фестивале по авиационным моделям                          | распоряжение администрации Батыревского МО от 14.02.2023 № 56, разрешение на выезд автобуса | 337        | 120                       | 5,6               |
| 6  | МБОУ «Батыревская СОШ №2»                | 09.02.2023 № 206                        | ПА3 - 32053-70     | не указано  | к журналу операций № 07 не приложены  | 57         | 20                        | 0,9               |
| 7  | МБОУ «Батыревская СОШ №2»                | 22.02.2023 № 225<br>незаверенная копия  | ПА3 - 32053-70     | г.Чебоксары, цель поездки отсутствует   | к журналу операций № 07 не приложены  | 310        | 110                       | 5,0               |
| 8  | МБОУ «Батыревская СОШ №1»                | 09.02.2023 № 179<br>незаверенная копия  | УАЗ 128801         | не указано  | к журналу операций № 07 не приложены  | 308        | 80                        | 3,7               |
| 9  | МБОУ «Долгоостровская СОШ»               | 14.02.2023 № 56<br>незаверенная копия   | ПА3 - 32053-70     | г.Чебоксары, цель поездки отсутствует   | к журналу операций № 07 не приложены  | 362        | 140                       | 6,2               |
|    |  | 18.02.2023 № 64<br>незаверенная копия   | ПА3 - 32053-70     | г.Чебоксары, цель поездки отсутствует   | к журналу операций № 07 не приложены  | 305        |                           |                   |
| 10 | МБОУ «Долгоостровская СОШ»               | отсутствует                             | не указан          | г. Чебоксары для участия в республиканской олимпиаде школьников по географии                              | приказ управления образования, молодежной политики Батыревского МО от 14.02.2023 № 70       | не указан  | 30                        | 1,4               |
|    | <b>ИТОГО</b>                             |   |                    |   |   |            | <b>800 бензин АИ - 92</b> | <b>36,7</b>       |
|    |  |   |                    |   |   |            | <b>60 ДТ</b>              | <b>3,0</b>        |

Из таблицы видно, что в пунктах 2, 3, 10, таблицы № 2 отсутствуют документы, подтверждающие выезд транспортного средства.

Распорядительные документы (постановления, распоряжения) Учредителя на осуществление расходов на ГСМ на транспортные средства образовательных учреждений Батыревского муниципального округа отсутствуют.

Согласно журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 07 за период 01.03.2023 по 31.03.2023 МКУ «ЦФХО» произведено списание бензина АИ – 92 в количестве 440 литров на сумму 20,2 тыс. рублей и дизтопливо (Дт) в количестве 50 литров на сумму 2,5 тыс. рублей.

Реестр расхода ГСМ по транспортным средствам образовательных учреждений Батыревского муниципального округа, произведенным МКУ «ЦФХО» в марте 2023 года, приведен в таблице № 3.

Таблица № 3

| № | Наименование балансодержателя автомобиля | Реквизиты путевого листа            | Марка автомобиля   | Цель поездки   | Документы основание  | Пробе г, км | количество ГСМ, литр      | Сумма, тыс.рублей |
|---|--|-------------------------------------|--------------------|--|--|-------------|---------------------------|-------------------|
| 1 | МБОУ «Шаймурзинская ООШ»                 | 04.03.2023 № 623 незаверенная копия | автобус Газ-322171 | д.Новое Турмышево Янтиковского МО, для участия команды Батыревского МО в первенстве среди школьников по волейболу          | распоряжение администрации Батыревского МО от 27.02.2023 № 73, разрешение на выезд автобуса  | 229         | 50                        | 2,3               |
| 2 | МБОУ «Полево бикшикская СОШ»             | отсутствует                         | не указан          | г.Чебоксары финальные соревнования шахматам  | к журналу операций № 07 не приложены   | не указан   | 30                        | 1,4               |
| 3 | МАУ ДО «ДЮСШ –ФСК - Паттар»              | 30.03.2023 № 90 незаверенная копия  | Форд Транзит       | г.Чебоксары, цель поездки отсутствует  | к журналу операций № 07 не приложены   | 343         | 50 ДТ                     | 2,5               |
| 4 | МБОУ «Долгоостровская СОШ»               | 29.03.2023 № 109 незаверенная копия | газель НЕХТ        | г.Чебоксары, цель поездки отсутствует  | к журналу операций № 07 не приложены   | 340         | 70                        | 3,2               |
| 5 | МБОУ «Тойсинская СОШ»                    | 20.03.2023 № 55                     | ПАЗ - 32053-70     | г.Чебоксары, республиканский форум для детей и молодежи «День в столице» и торжественное открытие Года счастливого детства | распоряжение администрации Батыревского МО от 09.03.2023 № 86, разрешение на выезд автобуса  | 337         | 120                       | 5,5               |
| 6 | МБОУ «Сугутская СОШ »                    | 20.03.2023 № 55 незаверенная копия  | газель НЕХТ        | г.Чебоксары для подвоза оборудования (сканеров) для проведения тренировок по ГИА   | распоряжение администрации Батыревского МО от 15.03.2023 № 101, разрешение на выезд автобуса | 304         | 60                        | 2,7               |
| 7 | МБОУ «Батыревская СОШ №2»                | 10.03.2023 № 313 незаверенная копия | ПАЗ - 32053-70     | г.Чебоксары, цель поездки отсутствует  | распоряжение администрации Батыревского МО от 09.03.2023 № 86, разрешение на выезд автобуса  | 309         | 110                       | 5,0               |
| 8 | МБОУ «Татарски - Сугутская СОШ »         | отсутствует                         | не указан          | г.Чебоксары финальные соревнования шахматам  | к журналу операций № 07 не приложены   | не указан   | 30                        | 1,3               |
|   | <b>ИТОГО</b>                             |                                     |                    |  |  |             | <b>440 бензин АИ - 92</b> | <b>20,2</b>       |
|   |  |                                     |                    |  |  |             | <b>50 ДТ</b>              | <b>2,5</b>        |

Из таблицы видно, что в пунктах 2, 8 таблицы № 3 отсутствуют документы, подтверждающие выезд транспортного средства, в пунктах 3, 4, 7 отсутствует цель поездки.

Стоит отметить, что распорядительные документы (постановления, распоряжения) Учредителя на осуществление расходов на ГСМ на транспортные средства образовательных учреждений Батыревского муниципального округа отсутствуют.

*Согласно журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 07 за период 01.04.2023 по 31.04.2023 МКУ «ЦФХО» произведено списание бензина АИ – 92 в количестве 580 литров на сумму 25,8 тыс. рублей и дизтопливо (Дт) в количестве 170 литров на сумму 8,5 тыс. рублей.*

Реестр расхода ГСМ по транспортным средствам образовательных учреждений Батыревского муниципального округа, произведенным МКУ «ЦФХО» в марте 2023 года, приведен в таблице № 14.

Таблица № 4

| № | Наименование балансодержателя автомобиля | Реквизиты путевого листа               | Марка автомобиля        | Цель поездки  | Документы основание  | Пробег, км | количество ГСМ, литр | Сумма, тыс.рублей |
|---|--|--|-------------------------|---|--|------------|----------------------|-------------------|
| 1 | МБОУ «Шаймурзинская ООШ»                 | 18.04.2023 № 654<br>незаверенная копия | автобус Газ-322171      | г. Чебоксары, с группой председателей первичных организаций образовательных учреждений Батыревского МО для посещения спектакля                            | распоряжение администрации Батыревского МО от 14.04.2023 № 155, разрешение на выезд автобуса | 379        | 72                   | 3,3               |
|   |  | 27.04.2023 №662<br>незаверенная копия  | автобус Газ-322171      | г. Чебоксары, с группой педагогических работников образовательных учреждений Батыревского МО для участия на республиканском форуме классных руководителей | распоряжение администрации Батыревского МО от 21.04.2023 № 175, разрешение на выезд автобуса | 374        | 68                   | 3,1               |
| 2 | МБОУ «Полево бикшикская СОШ»             | 03.04.2023 № 1011                      | газель ЛУИДО Р - 2250N9 | г.Чебоксары, с танцевальным ансамблем «Билляр» для участия в фестивале-конкурсе «Вдохновение»   | распоряжение администрации Батыревского МО от 29.03.2023 № 119, разрешение на выезд автобуса | 385        | 50 Дт                | 2,5               |
|   |  | 17.04.2023 № 1023                      | газель ЛУИДО Р - 2250N9 | г. Марпосад, ФОЦ «Белые камни» с группой учащихся образовательных учреждений Батыревского МО учебные сборы  | распоряжение администрации Батыревского МО от 14.04.2023 № 150, разрешение на выезд автобуса | 462        | 60 Дт                | 3,0               |
|   |  | 21.04.2023 № 1027                      | газель ЛУИДО Р - 2250N9 | г. Марпосад для подвоза учащихся с ФОЦ «Белые камни»  | распоряжение администрации Батыревского МО от 14.04.2023 № 157, разрешение на выезд автобуса | 460        | 60 Дт                | 3,0               |
| 3 | МБОУ «Долгоостровская СОШ»               | 20.04.2023 № 147<br>незаверенная копия | газель НЕХТ             | г.Чебоксары, с группой учащихся образовательных учреждений Батыревского МО для участия в фестивале «Жемчужинки Чувашии - 2023»                            | распоряжение администрации Батыревского МО от 14.04.2023 № 156, разрешение на выезд автобуса | 350        | 100                  | 4,6               |
|   |  | 28.04.2023 № 160<br>незаверенная копия | газель НЕХТ             | с. Старые Алгаши Цильнинского р-на Ульяновской обл. с группой педагогических работников на круглый  | распоряжение администрации Батыревского МО от 24.04.2023 № 185 разрешение                    | 250        | 70                   | 2,9               |

| №            | Наименование балансодержателя автомобиля    | Реквизиты путевого листа            | Марка автомобиля | Цель поездки   | Документы основание  | Пробег, км | количество ГСМ, литр      | Сумма, тыс.рублей |
|--------------|---|-------------------------------------|------------------|--|--|------------|---------------------------|-------------------|
|              |   |                                     |                  | стол « День чувашского языка»  | на выезд автобуса  |            |                           |                   |
| 4            | МБОУ «Тойсинская СОШ»                       | 27.04.2023 № 23                     | газель НЕХТ      | с.Большое Чеменево, для участия в совещании директоров школ  | распоряжение администрации Батыревского МО от 24.04.2023 № 187, разрешение на выезд автобуса | 111        | 20                        | 0,9               |
| 5            | Управление образования, молодежной политики | отсутствует                         | не указан        | г.Чебоксары семинар совещание для муниципальных координаторов советников директора по взаимодействию с общественными объединениями | приказ управления образования, молодежной политики от 10.04.2023 № 140                       | не указан  | 30                        | 1,3               |
| 6            | МБОУ «Батыревская СОШ №2»                   | 21.04.2023 № 446                    | ПАЗ - 32053-70   | Бичурга - Баишево Шемуршинского МО, для участия на форуме классных руководителей   | распоряжение администрации Батыревского МО от 17.04.2023 № 164 разрешение на выезд автобуса  | 124        | 40                        | 1,8               |
| 7            | МБОУ «Батыревская СОШ №1»                   | 20.04.2023 № 264 незаверенная копия | УАЗ 128801       | г.Чебоксары, с группой учащихся образовательных учреждений Батыревского МО для участия в фестивале «Жемчужинки Чувашии - 2023»     | распоряжение администрации Батыревского МО от 14.04.2023 № 156, разрешение на выезд автобуса | 338        | 70                        | 3,1               |
| 8            | МБОУ «Долгоостровская СОШ»                  | 06.04.2023 № 125 незаверенная копия | ПАЗ - 32053-70   | г.Дивильск, цель поездки отсутствует   | к журналу операций № 07 не приложены   | 241        | 80                        | 3,5               |
| 9            | Управление образования, молодежной политики | отсутствует                         | не указан        | г.Канаш для участия в республиканских соревнованиях по шашкам  | приказ управления образования, молодежной политики от 05.04.2023 № 104-о                     | не указан  | 10                        | 0,7               |
|              |   | отсутствует                         | не указан        | г.Чебоксары для участия в республиканских соревнованиях по шахматам  | приказ управления образования, молодежной политики от 10.04.2023 № 140                       | не указан  | 20                        | 0,6               |
| <b>Итого</b> |   |                                     |                  |  |  |            | <b>580 бензин АИ - 92</b> | <b>25,8</b>       |
|              |   |                                     |                  |  |  |            | <b>60 ДТ</b>              | <b>3,0</b>        |

Из таблицы видно, что в пунктах 5, 9 таблицы № 4 отсутствуют документы, подтверждающие выезд транспортного средства.

Распорядительные документы (постановления, распоряжения) Учредителя на осуществление расходов на ГСМ в апреле 2023 года на транспортные средства образовательных учреждений Батыревского муниципального округа также отсутствуют.

Исходя из вышеизложенного, *в нарушение статей 161, 162, 221 БК РФ МКУ «ЦФХО» произведены нецелевые расходы ГСМ на транспортные средства образовательных учреждений Батыревского муниципального округа за январь – апрель 2023 года в количестве 2 540 литров на сумму 116,9 тыс. рублей, не предусмотренные в бюджетной смете на 2023 год по виду расходов 244 343 «Увеличение*

*стоимости ГСМ», что имеет признаки административного правонарушения по статье 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.*

*Также Учреждением произведено необоснованное списание ГСМ объемом 150 литров на сумму 6,7 тыс. рублей без оформления подтверждающих документов (путевых листов, распоряжений).*

Выборочной проверкой путевых листов установлено следующее.

Водитель 1 на основании путевых листов одновременно осуществляет поездки на автомобилях УАЗ Патриот и Тайота Камри:

от 25.01.2023 № 109 на УАЗ Патриот (время выезда 15 ч., время возвращения 18 ч.);

от 25.01.2023 № 108 на Тайота Камри (время выезда 8 ч., время возвращения 19 ч.);

от 26.01.2023 № 113 на УАЗ Патриот (время выезда 8 ч., время возвращения 17 ч.);

от 26.01.2023 № 114 на Тайота Камри (время выезда 8 ч., время возвращения 19 ч.);

от 27.01.2023 № 116 на УАЗ Патриот (время выезда 13 ч., время возвращения 18 ч.);

от 27.01.2023 № 108 на Тайота Камри (время выезда 7 ч., время возвращения 19-30 ч.);

от 03.03.2023 № 230 на УАЗ Патриот (время выезда 7-30 ч., время возвращения 17 ч.);

от 03.03.2023 № 229 на Тайота Камри (время выезда 7-30 ч., время возвращения 18 ч.);

от 05.04.2023 № 56 на УАЗ Патриот (время выезда 8 ч., время возвращения 18 ч.);

от 05.04.2023 № 57 на Тайота Камри (время выезда 8 ч., время возвращения 17 ч.).

Водитель 2 на основании путевых листов одновременно осуществляет поездки на автомобилях Лада Веста и ГАЗ 322121:

от 25.04.2023 № 17 на ГАЗ 322121 (время выезда 8 ч., время возвращения 17 ч.);

от 25.04.2023 № 51 на Тайота Камри (время выезда 8 ч., время возвращения 17 ч.).

Вышеназванные обстоятельства указывают на невозможность осуществления водителем своих должностных обязанностей на 2 автомобилях одновременно.

*Таким образом, Согласно представленным путевым листам выявлены факты одновременного выезда водителя на 2 автомобилях в один и тот же период (день), что указывает на невозможность осуществления водителем своих должностных обязанностей и на признаки излишнего списания ГСМ (бензина).*

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 МКУ «ЦФХО» числилась дебиторская задолженность в сумме 0,3 тыс. рублей, кредиторская задолженность - 2,0 тыс. рублей;

01.01.2022 дебиторская задолженность МКУ «ЦФХО» составила в сумме 3,3 тыс. рублей, кредиторская задолженность – 0,9 тыс. рублей,

01.01.2023 дебиторская задолженность МКУ «ЦФХО» составила в сумме 21,7 тыс. рублей, кредиторская задолженность – 4,7 тыс. рублей.

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

На основании приказов руководителя Учреждения от 01.12.2021 № 16-ОД и 01.12.2022 № 17-ОД «О проведении инвентаризации» созданы рабочие инвентаризации комиссии для проведения инвентаризации имущества Учреждения, т.е. основных средств и материально-производственных запасов, финансовых обязательств.

По результатам инвентаризации составлены инвентаризационные описи, акты о результатах инвентаризации согласно которым излишков и недостач не обнаружено.

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

В соответствии с п. 2 ст. 160.2-1 БК РФ 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 запрос Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики от 07.06.2023 № 06-04/01-1341 МКУ «ЦФХО» представлена следующая информация (письмо от 08.06.2023 № 49):

«Нормативный правовой акт о внутреннем финансовом аудите администрацией Батыревского муниципального округа не утвержден.

Внутренний финансовый аудит в Учреждении в 2021-2022 года и истекшем периоде не проводился».

***В нарушение статьи 160.2-1 БК РФ в проверяемом периоде в Учреждении внутренний финансовый аудит не проведен.***

**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. В нарушение пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7 - ФЗ и Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86 н, на официальном сайте в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) не размещена информация об Учреждении за 2021-2023 годы.

1.2. 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 06.12.2021 с казенным учреждением Чувашской Республики «Региональный центр закупок Чувашской Республики» в отсутствии соответствующих распорядительных документов (постановлений, распоряжений) Учредителя.

2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности Учреждения:

2.1. В ходе проверки в 2021 - 2022 годах обоснования (расчеты) плановых сметных показателей предоставлены не по всем статьям расходов, а именно не представлены обоснования по виду расходов 111 211 «Заработная плата», что является нарушением статей 160, 161, 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 8 приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26 н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

2.2. В нарушение статей 160, 161, 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 8 приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26 н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» МКУ «ЦФХО» обоснования (расчеты) плановых сметных показателей по виду расходов 244 343 «Увеличение стоимости ГСМ» не предоставлены в разрезе автомобилей и их норм расхода ГСМ. (1.2.45 Классификатора -1 нарушение)

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

3.1. Данные бухгалтерского учета Учреждения по счету 101 «Основные средства» и данные реестра имеют расхождение по количеству объектов 17 ед. и сумме 75,3 тыс. рублей.

Данные факты свидетельствуют о недостоверности предоставленных данных МКУ «ЦФХО» администрации Батыревского муниципального

округа (района) и соответственно не отражают достоверные данные по количеству единиц объектов имущества и сумме, переданного в оперативное управление.

3.2. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 36, 333 Инструкции № 157н объект имущества «Туалет с/х» балансовой стоимостью 75,3 тыс. рублей учтен на балансе МКУ «ЦФХО» на счете бюджетного учета 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения в отсутствии документов, подтверждающих регистрацию объекта.

3.3. В результате выборочного осмотра выявлено, что IP - телефон Grandstrtam GXP-1625 в количестве 5 штук на сумму 17 178,35 рублей находятся в кабинете начальника Учреждения в упаковочных коробках, также ПК в комплекте Информатика Standart в количестве 4 шт. на сумму 166 409,28 рублей находятся в кабинете - серверной в упаковочных коробках.

Данное обстоятельство указывает на неэффективное использование имущества МКУ «ЦФХО» в общей сумме 183,6 тыс. рублей.

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

4.1. В нарушение статьи 214 Трудового кодекса РФ, Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда», Положения об оплате труда Учреждением в 2021-2022 годах неправомерно произведены выплаты газооператорам за вредные и (или) опасные условия труда в общей сумме 28,7 тыс. рублей в отсутствие условий, позволяющих производить их оплату.

4.2. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ, пункта 5.4 Положения об оплате труда в части выплаты Учреждением премий в 2021 - 2022 годах в общей сумме 2 256,5 тыс. рублей (в 2021 году - 1 110,8 тыс. рублей в 2022 году - 1 145,7 тыс. рублей) в отсутствие (без учета) показателей оценки эффективности и результативности деятельности работников (к проверке не представлены служебные записки оценки эффективности труда работников, приказы о премировании также не содержат данные об оценке).

4.3. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ, пункта 5.4 Положения об оплате труда Учреждения в 2021 - 2022 годах произведены неправомерные премиальные выплаты к профессиональному празднику Дню бухгалтера не предусмотренные в Положении об оплате труда в общей сумме 313,7 тыс. рублей (в 2021 году - 146,5 тыс. рублей в 2022 году - 167,2 тыс. рублей).

4.4. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ, пункта 5.4 Положения об оплате труда премии работникам, в отношении которых применено дисциплинарное взыскание, выплачены в полном объеме, т.е. снижение размера либо не выплата премии в период применения мер дисциплинарного взыскания не производилась.

4.5. В нарушение статей 702, 720 Гражданского кодекса РФ в договоре подряда от 25.11.2021, а также в акте приема - передачи выполненных работ (услуг) не указан объем выполняемых работ.

4.6. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ, пункта 5.3.2 Приложения 1 Положения об оплате труда в части выплаты премий в апреле 2023 года в общей сумме 348,0 тыс. рублей в отсутствие (без учета) показателей оценки эффективности и результативности деятельности работников (к проверке не представлены служебные записки оценки эффективности труда работников, приказы о премировании также не содержат данные о выполнении показателей).

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

5.1. МКУ «ЦФХО» проведено закупок товаров, работ, услуг :

в 2021 году: 4 закупки без проведения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), на сумму – 447,3 тыс. рублей;

58 закупок малого объема (пункта 4 и пункта 5 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) – 1 928,8 тыс. рублей;

в 2022 году: 3 закупки без проведения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей)– 418,2 тыс. рублей;

48 закупок малого объема (пункта 4 и пункта 5 статьи 93 Федерального закона № 44 - ФЗ) – 1 911,6 тыс. рублей;

на 01.05.2023: 1 электронный аукцион на сумму 4 181,6 тыс. рублей;

3 закупки без проведения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей)– 467,5 тыс. рублей;

26 закупок малого объема (пункта 4 и пункта 5 статьи 93 Федерального закона № 44 - ФЗ) – 1 298,5 тыс. рублей.

5.2. В несоблюдение Порядка осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Чувашской Республики, предусмотренного пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 5.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», с использованием электронного ресурса, утвержденного приказом Госслужбы Чувашской Республики по конкурентной политике и тарифам от 15.07.2020 № 01/06-493, Учреждением заключены договоры с единственным поставщиком товаров, работ, услуг без использования электронного ресурса: в 2021 году 55 договоров на сумму 1 586,2 тыс. рублей (82,3% от закупок малого объема), в 2022 году 46 – 1 673,6 тыс. рублей (87,6%), на 01.05.2023 25 - 1 278,6 тыс. рублей (98,6 %).

5.3. В нарушение пункта 1 статьи 432, пункта 3 статьи 455 ГК РФ, статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ МКУ «ЦФХО» заключены договора с ИП 1 от 31.05.2021 № б/н на сумму 1,2 тыс. рублей, от 31.05.2021 № б/н на сумму 1,8 тыс. рублей, от 08.11.2021 № б/н на сумму 17,58 тыс. рублей, от 09.11.2021 № б/н на сумму 4,65 тыс. рублей, от 21.12.2021 № б/н на сумму

4,89 тыс. рублей без наименования и количества поставляемого товара (в отсутствие спецификации, которая является неотъемлемой частью договора).

5.4. В нарушение пункта 1 статьи 432 ГК РФ МКУ «ЦФХО» заключило договор от 05.10.2022 № 39 с ИП 2 на сумму 19,9 тыс. рублей в котором предмет договора и Спецификация отличаются, т.е. произведена закупка товара, не являющиеся предметом договора.

5.5. В несоблюдение раздела 3 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденным приказом Министерства экономического развития РФ от 02.10.2013 № 567, МКУ «ЦФХО» проведен анализ ценовой информации на единицу товара, без учета описания объекта закупки (объема, характеристики товара).

6. Проверка организации и состояния бухгалтерского учета и отчетности:

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

6.2. МКУ «ЦФХО» без утверждения нормы расхода на триммер бензиновый списан ГСМ в количестве 60 литров на сумму 2,7 тыс. рублей, без подтверждающих расход документов, что не позволяет оценить правомерность списания ГСМ.

6.3. В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402 – ФЗ МКУ «ЦФХО» первичный учетный документ - реестр путевых листов за апрель, октябрь, ноябрь 2022 года оформлен с нарушением требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.

6.4. В нарушение статей 161, 162, 221 БК РФ МКУ «ЦФХО» произведены нецелевые расходы ГСМ на транспортные средства образовательных учреждений Батыревского муниципального округа за январь – апрель 2023 года в количестве 2 540 литров на сумму 116,9 тыс. рублей, не предусмотренные в бюджетной смете на 2023 год по виду расходов 244 343 «Увеличение стоимости ГСМ», что имеет признаки административного правонарушения по статье 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

6.5. Учреждением произведено необоснованное списание ГСМ объемом 150 литров на сумму 6,7 тыс. рублей без оформления подтверждающих документов (путевых листов, распоряжений).

6.6. Согласно представленным путевым листам выявлены факты одновременного выезда водителя на 2 автомобилях в один и тот же период (день), что указывает на невозможность осуществления водителем своих должностных обязанностей и на признаки излишнего списания ГСМ (бензина).

7. В нарушение ст.160.2-1 БК РФ в проверяемом периоде в Учреждении внутренний финансовый аудит не проведен.

**9. Предложения (рекомендации):**

1. Направить представление об устранении выявленных нарушений в муниципальное казенное учреждение «Центр финансового и хозяйственного обеспечения муниципального образования «Батыревский муниципальный округ 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 Батыревского муниципального округа Чувашской Республики Чувашской Республики;

Администрацию Батыревского муниципального округа Чувашской Республики.