

УТВЕРЖДЕН  
распоряжением председателя  
Контрольно-ревизионной комиссии  
городского округа Долгопрудный  
от «29» декабря 2021 года № 116

## ОТЧЕТ

### о результатах контрольного мероприятия

**«Проверка эффективного и результативного использования средств бюджета городского округа Долгопрудный, выделенных в 2020 году и текущем периоде 2021 года на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели муниципальному бюджетному учреждению «Служба единого заказчика города Долгопрудного» (с элементами аудита в сфере закупок)»**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** п. 2.14 плана работы контрольно-ревизионной комиссии городского округа Долгопрудный на 2021 год.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** финансовые ресурсы, выделенные из бюджета городского округа Долгопрудный в 2020 году и текущем периоде 2021 года МБУ «Служба единого заказчика города Долгопрудного» на выполнение муниципального задания и в виде субсидий на иные цели.

**3. Объекты:**

- МБУ «Служба единого заказчика города Долгопрудного»
- Администрация городского округа Долгопрудный
- МКУ «Централизованная бухгалтерия»

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 22 ноября 2021 года по 22 декабря 2021 года.

**5. Цели контрольного мероприятия:**

1. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных из бюджета городского округа Долгопрудный на выполнение муниципального задания

2. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных из бюджета городского округа Долгопрудный в виде субсидий на иные цели

**6. Проверяемый период деятельности:** 2020 год и текущий период 2021 года.

**7. Информация об объекте контрольного мероприятия:**

1) Полное наименование – муниципальное бюджетное учреждение «Служба единого заказчика города Долгопрудного»

Сокращенное наименование – МБУ «Служба единого заказчика города Долгопрудного».

Юридический адрес: 141700, Российская Федерация, Московская обл., город Долгопрудный, улица Первомайская, дом 23/4.

Почтовый адрес: тот же.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц в отношении МБУ «Служба единого заказчика города Долгопрудного» от 13 января 2013 года серия 50 № 012594341,

ОГРН 1125047000297,

ИНН 5008057706 КПП 500801001.

Государственная налоговая инспекция - МРИ ФНС № 13 по Московской области.

2) Ведомственная принадлежность – Администрация городского округа Долгопрудный

3) Учредитель и собственник имущества – муниципальное образование городской округ Долгопрудный Московской области, в лице администрации города Долгопрудного (далее – Учредитель, Собственник).

Создано на основании постановления главы города Долгопрудного от 28.12.2011 № 156-ПГ/н «О создании муниципального бюджетного учреждения «Служба единого заказчика города Долгопрудного».

Постановлением главы городского округа Долгопрудный от 28.06.2013 № 109-ПГ утверждены изменения в Устав Учреждения в части «Управление учреждением», а именно: директор Учреждения не вправе работать по совместительству у другого работодателя.

Постановлением администрации города Долгопрудного от 30.12.2016 № 962-ПА «Об утверждении изменений в Устав муниципального бюджетного учреждения «Служба единого заказчика города Долгопрудного»» утверждены изменения в Устав, которыми меняется сокращенное наименование Учреждения на МБУ «СЕЗ г. Долгопрудного». Однако, согласно Выписке из Единого государственного реестра юридических лиц от 16.11.2021 года № ЮЭ9965-21-305395700 сокращенное наименование Учреждения не изменено в ЕГРЮЛ. Следовательно, изменения в Устав, внесенные указанным постановлением, не регистрировались.

Согласно п.5.1 Устава имущество Учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления. Земельный участок, необходимый для выполнения Учреждением своих уставных задач, предоставляются ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

4) Целью деятельности МБУ «Служба единого заказчика города Долгопрудного» является обеспечение реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления города Долгопрудного в области градостроительной деятельности, в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности; в сфере организации благоустройства и озеленения территории города Долгопрудного.

МБУ «Служба единого заказчика города Долгопрудного» осуществляет следующие виды деятельности:

- производство общестроительных работ;
- устройство покрытий зданий и сооружений;
- строительство дорог, аэродромов и спортивных сооружений;
- производство прочих строительных работ;
- монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений;
- производство отделочных работ;
- деятельность в области архитектуры;
- инженерно - техническое проектирование;
- геолого - разведочные и геофизические работы;
- геодезическая и картографическая деятельность;
- деятельность в области стандартизации и метрологии;
- деятельность в области гидрометеорологии и смежных с ней областях;
- виды деятельности, связанные с решением технических задач;
- уборка территории и аналогичная деятельность;
- проведение работ по благоустройству, реконструкции, капитальному и текущему ремонту объектов, в том числе, содержание линий уличного освещения, дорог, зеленых насаждений, малых архитектурных форм и иных городских объектов, и территорий;
- содержание и благоустройство земельных участков общего пользования, занятых площадями, улицами, проездами, автомобильными дорогами, набережными, скверами, бульварами, парками, лесопарками и другими объектами;
- разработка проектно-планировочной документации на все виды строительства, реконструкции, капитального (текущего) ремонта объектов, благоустройства территории, художественно - декоративного оформления объектов, рекламы и градостроительной документации;

- организация и проведение конкурсов, аукционов, запросов котировок по размещению муниципального заказа на выполнение проектных и строительно-монтажных работ;

- участие в вопросах проектирования, строительства, реконструкции и капитального ремонта (составление смет, подготовка заявок на размещение заказов на проектирование, строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов и сооружений путем проведения торгов и способом запроса котировок цен, заданий на проектирование, согласование и утверждение проектов);

- осуществление строительного контроля и (или) технического надзора за проектированием, строительством, реконструкцией, капитальным (текущим) ремонтом объектов, благоустройством территории и соответствием объема, стоимости и качества выполненных работ проектам и сметным расчетам, строительным нормам и правилам на производство и приемку этих работ, а также обеспечение осуществления проектными организациями авторского надзора;

- оказание услуг по согласованию градостроительной, предпроектной (в том числе исходно-разрешительной), геодезической и проектной документации;

- выполнение функций застройщика, технического заказчика на проектирование, строительство, реконструкцию, капитальный (текущий) ремонт объектов, благоустройство территории;

- техническое сопровождение деятельности органов местного самоуправления города Долгопрудного в области градостроительной деятельности, в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности; в сфере организации благоустройства и озеленения территории города Долгопрудного;

- осуществление научно - технической, исследовательской, изыскательской, производственной, финансовой, инновационной деятельности, проектно - сметных и опытно- конструкторских работ.

5) Отдельные виды деятельности могут осуществляться Учреждением только на основании специальных разрешений (лицензий). Перечень этих видов деятельности определяется действующим законодательством.

6) основные сведения об открытых лицевых счетах:

МБУ «Служба единого заказчика города Долгопрудного» в Финансовом управлении администрации городского округа Долгопрудный открыты лицевые счета № 20901080980 и № 21901080980.

7) Бухгалтерский учет осуществляется МКУ «ЦБ»:

- в 2020 году на основании заключенного договора о бухгалтерском обслуживании от 09.01.2019 № 9

- в 2021 году на основании заключенного договора о бухгалтерском обслуживании от 11.01.2021 № 9

8) Организационно-правовая форма: учреждение.

Тип учреждения – бюджетное учреждение.

Сведения об основных видах деятельности (ОКВЭД) – 71.11 Деятельность в области архитектуры.

МБУ «Служба единого заказчика города Долгопрудного» осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, нормативными правовыми актами Московской области, муниципальными правовыми актами и Уставом.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевой счет, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки и другие реквизиты, утвержденные в установленном порядке.

Финансовое обеспечение деятельности МБУ «Служба единого заказчика города Долгопрудного» осуществляется в виде субсидий из бюджета городского округа Долгопрудный и иных не запрещенных действующим законодательством источников (п.1.13 Устава).

9) Ранее Контрольно-ревизионной комиссией г.о. Долгопрудный контрольные мероприятия в МБУ «Служба единого заказчика города Долгопрудного» не проводились.

**8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.**

Нормативные документы, регламентирующие деятельность учреждения и проверенные в ходе контрольного мероприятия:

- Гражданский кодекс Российской Федерации (далее - ГК РФ),
- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ),
- Трудовой кодекс Российской Федерации (далее - ТК РФ),
- Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (далее – Закон № 83-ФЗ),
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ),

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ),
- Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ),
- Федеральный закон от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» (далее – Закон № 196-ФЗ),
- Федеральный закон от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» (далее – Закон № 323-ФЗ),
- Постановление Правительства РФ от 16 сентября 2020 г. № 1479 «Об утверждении Правил противопожарного режима в Российской Федерации»,
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта» (далее – Приказ № 86н),
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 157н),
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2011 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» (далее – Приказ № 174н),
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция № 33н);
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Порядок № 209н),
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Порядок № 85н).

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н),

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Методические указания № 49),

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – СГС «Концептуальные основы»);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н «Основные средства» (далее – СГС «Основные средства»);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н «Аренда» (далее – СГС «Аренда»);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 259н «Обесценивание активов» (далее – СГС «Обесценивание активов»);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 260н «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – СГС «Отчетность»);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – СГС «Учетная политика»);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н «Доходы» (далее – СГС «Доходы»);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 278н «Отчет о движении денежных средств»;

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 275н «Событие после отчетной даты»;

- Постановление Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;

- Постановление Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может

заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» (далее – Постановление № 85),

- Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания Банка России № 3210-У),

- Положение Центрального Банка Российской Федерации № 629-п и Министерства финансов Российской Федерации № 12н от 23 января 2018 года «О ведении счетов территориальных органов федерального казначейства и финансовых органов субъектов российской федерации (муниципальных образований), органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации»,

- Приказ Министерства транспорта Российской Федерации от 18 сентября 2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – Приказ Минтранса № 152),

- Приказ Министерства транспорта Российской Федерации от 11 сентября 2020 г. № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – Приказ Минтранса № 368),

- Устав МБУ «Служба единого заказчика города Долгопрудного» (далее – Устав),

- Постановление администрации от 18.10.2018 № 623-ПА «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Долгопрудного Московской области» (далее – Порядок № 623-ПА),

- Постановление администрации города от 08.02.2019 № 58-ПА/н «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели бюджетным и автономным учреждениям городского округа Долгопрудный Московской области» (далее – Порядок 58-ПА/н),

- законодательные акты Российской Федерации и Московской области, муниципальные правовые акты.

Контрольное мероприятие проводилось с учетом нормативно-правовой базы, с использованием сплошного и выборочного способов проверки, представленных первичных документов.

### **8.1. Оценка установленного учредителем муниципального задания фактически достигнутым результатам при оказании муниципальных услуг (выполнении работ)**

Муниципальное задание в 2020 году и текущем периоде 2021 года формировалось и исполнялось в соответствии с постановлением администрации от 18.10.2018 № 623-ПА «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Долгопрудного Московской области» (далее – Порядок № 623-ПА).

Муниципальное задание МБУ «Служба единого заказчика города Долгопрудного» на 2020 год первоначально сформировано учредителем 17.01.2020 в установленные сроки на выполнение двух работ:

1) Осуществление функции технического заказчика (0773) (содержание работы - выполнение функции технического заказчика в строительстве) 2877310010000000000001 (для указанного учреждением уникального номера реестровой записи 711220.P.53.1.07730001000 на сайте <https://bus.gov.ru/> на сайте <http://budget.gov.ru/> в региональном перечне (классификаторе) государственных (муниципальных) услуг и работ для данной работы указан номер реестровой записи, установленный субъектом: 2877310010000000010001);

2) Осуществление функции технического заказчика (0774) (содержание работы - выполнение функции технического заказчика в проектировании) 2877410010000000000001 (для указанного учреждением уникального номера реестровой записи 711220.P.53.1.07740001000 на сайте <https://bus.gov.ru/> на сайте <http://budget.gov.ru/> в региональном перечне (классификаторе) государственных (муниципальных) услуг и работ для данной работы указан номер реестровой записи, установленный субъектом: 2877410010000000010001).

Выявлены недостатки заполнения бланка муниципального задания на 2020 году и плановый период 2021 и 2022 года.

В части II «Сведения о выполняемых работах» для работ «Выполнение функции технического заказчика в строительстве», «Выполнение функции технического заказчика в проектировании» вместо уникальных реестровых номеров реестровой записи 711220.P.53.1.07730001000 и 711220.P.53.1.07740001000 соответственно, указаны номера реестровой записи, установленный субъектом 2877310010000000000001 и 2877410010000000000001.

При этом, в карточке муниципального учреждения в электронной форме муниципального задания на сайте <https://bus.gov.ru/> уникальные реестровые номера указаны верно.

Указанные в бланке муниципального задания на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов номера реестровых записей 287731001000000000001 и 287741001000000000001 на один знак отличаются от номеров реестровых записей, указанных в региональном перечне (классификаторе) государственных (муниципальных) услуг и работ для данной работы указан номер реестровой записи, установленный субъектом: 287731001000000010001 и 287741001000000010001.

Муниципальное задание МБУ «Служба единого заказчика города Долгопрудного» на 2021 год первоначально сформировано учредителем 21.01.2021 в установленные сроки на выполнение двух работ:

1) Осуществление функции технического заказчика (0773) (содержание работы - выполнение функции технического заказчика в строительстве) 287731001000000000001 (для указанного учреждением уникального номера реестровой записи 711220.P.53.1.07730001000 на сайте <https://bus.gov.ru/> на сайте <http://budget.gov.ru/> в региональном перечне (классификаторе) государственных (муниципальных) услуг и работ для данной работы указан номер реестровой записи, установленный субъектом: 287731001000000010001);

2) Осуществление функции технического заказчика (0774) (содержание выполнение функции технического заказчика в проектировании) 287741001000000000001 (для указанного учреждением уникального номера реестровой записи 711220.P.53.1.07740001000 на сайте <https://bus.gov.ru/> на сайте <http://budget.gov.ru/> в региональном перечне (классификаторе) государственных (муниципальных) услуг и работ для данной работы указан номер реестровой записи, установленный субъектом: 287741001000000010001).

Выявлены недостатки заполнения бланка муниципального задания на 2021 году и плановый период 2022 и 2023 года.

В части II «Сведения о выполняемых работах» для работ «Выполнение функции технического заказчика в строительстве», «Выполнение функции технического заказчика в проектировании» вместо уникальных реестровых номеров реестровой записи 711220.P.53.1.07730001000 и 711220.P.53.1.07740001000 соответственно, указаны номера реестровой записи, установленный субъектом 287731001000000000001 и 287741001000000000001.

При этом, в электронной форме муниципального задания в карточке муниципального учреждения на сайте <https://bus.gov.ru/> уникальные реестровые номера указаны верно.

Указанные в бланке муниципального задания на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов номера реестровых записей 287731001000000000001 и

2877410010000000000001 на один знак отличаются от номеров реестровых записей, указанных в региональном перечне (классификаторе) государственных (муниципальных) услуг и работ для данной работы указан номер реестровой записи, установленный субъектом: 287731001000000010001 и 287741001000000010001.

Установленные показатели качества в муниципальных заданиях на 2020 год и на 2021 год соответствуют показателям, определенным в региональном перечне (классификаторе) государственных (муниципальных) услуг и работ.

Установленные показатели объема в муниципальных заданиях на 2020 год и на 2021 год соответствуют показателям, определенным в региональном перечне (классификаторе) государственных (муниципальных) услуг и работ.

Содержание и материально-техническое обеспечение МБУ «СЕЗ» (финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)) осуществлялось в рамках реализации мероприятия 1.7.3 «Обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципального бюджетного учреждения «Служба единого заказчика»» основного мероприятия «Создание условий для реализации полномочий органов местного самоуправления» обеспечивающей подпрограммы муниципальной программы «Управление имуществом и муниципальными финансами».

Для мероприятия 1.7.3 установлены целевые показатели «Доля выплаченных объемов денежного содержания, прочих и иных выплат, запланированных к выплате», «Доля проведенных процедур закупок в общем количестве запланированных процедур закупок». Показатели установленные для оценки выполнения муниципального задания учреждения и оценки выполнения мероприятия муниципальной программы, в рамках которой финансируется муниципальное задание учреждения, несопоставимы.

В целях проверки отчетности о выполнении муниципального задания учреждения представлены сведения за 2020 и 2021 годы о выполняемых учреждением работах.

Проведена выборочная проверка соответствия представленных данных с данными заключенных контрактов, при исполнении которых учреждение исполняло функции исполнителя заказчика и отчета по итогам 2020 года о выполнении муниципального задания. Отклонений не выявлено.

Муниципальное задание учреждения на 2020 год исполнено на 100%.

Проведена выборочная проверка соответствия данных об утвержденном муниципальном задании в проверяемом периоде 2021 года с данными

ежеквартальных отчетов о выполнении муниципального задания. Отклонений не выявлено.

Отчетность об исполнении муниципального задания в 2020 году и проверяемом периоде 2021 года сформирована в соответствии с Порядком № 623-ПА.

## **8.2. Проверка соблюдения условий соглашений о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания, в том числе проверка осуществления закупочной деятельности в рамках выделенных бюджетных средств**

В соответствии с Порядком № 623-ПА учредитель может принять решение об утверждении затрат на выполнение работ. Для МБУ «СЕЗ» в 2020-2021 годах данное решение не принималось, нормативные затраты не утверждались.

Таким образом, объем субсидии для МБУ «СЕЗ» должен определяться, исходя из затрат на выполнение работ, определенных сметным методом.

В соответствии с пунктом 3.7 Порядка № 623-ПА затраты на выполнение работ определяются сметным методом, исходя из потребности в средствах, необходимых для выполнения каждой работы, то есть отдельно для выполнения каждой работы.

Представлен сметный расчет на обеспечение деятельности муниципального учреждения на 2020 год, утвержденный 16.01.2020 и изменения в него от 29.05.2020.

Финансовое обеспечение муниципального задания на 2020 год определено первоначально в сумме **18 020 000,00** руб., что соответствует сметному расчету.

28.05.2020 объем субсидии на выполнение муниципального задания был снижен и составил **15 271 700,00** руб., что соответствует изменениям сметного расчета, утверждённому 29.05.2020.

Форма представления сметного расчета для выполнения работ в рамках муниципального задания учредителем не утверждена. Представленный сметный расчет на 2020 год оформлен как обоснование планируемых расходов к плану финансово-хозяйственной деятельности на соответствующий финансовый год.

Необходимо отметить, что пункт 3.7 Порядка № 623-ПА устанавливает требования к расчету затрат для выполнения каждой работы, то есть отдельно для выполнения каждой работы. В то время как представленные сметные расчеты за 2020 год сформированы для двух работ в целом, расходы на каждую из двух утвержденных в муниципальном задании на 2020 год работ в них не выделены.

Представлен сметный расчет на обеспечение деятельности муниципального учреждения на 2021 год, утвержденный 19.01.2021 и изменения в него от 28.01.2021, от 12.04.2021, от 21.06.2021.

Финансовое обеспечение муниципального задания на 2021 год определено первоначально в сумме **10 000 000,00** руб., что соответствует сметному расчету.

Форма представления сметного расчета для выполнения работ в рамках муниципального задания учредителем не утверждена. Представленный сметный расчет на 2021 год оформлен как обоснование планируемых расходов к плану финансово-хозяйственной деятельности на соответствующий финансовый год. В сметный расчет в течение проверяемого периода 2021 года неоднократно вносились изменения, связанные с распределением средств в том числе по доходам по платной деятельности, что не относится к утвержденному муниципальному заданию на 2021 год.

Необходимо отметить, что пункт 3.7 Порядка № 623-ПА устанавливает требования к расчету затрат для выполнения каждой работы, то есть отдельно для выполнения каждой работы. В то время как представленные сметные расчеты за 2021 год сформированы для двух работ в целом, расходы на каждую из двух утвержденных в муниципальном задании на 2021 год работ в них не выделены.

Объем муниципального задания на 2021 год в стоимостном выражении существенно снижен относительно уровня 2020 года, при этом объемы муниципального задания в натуральном выражении не изменились.

Уменьшение расходов на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2021 году обусловлено в первую очередь снижением расходов на оплату труда с начислениями.

Снижение расходов на оплату труда с начислениями связано в корректировкой (оптимизацией) штатного расписания учреждения. В штатном расписании на 01.01.2020 было утверждено 24 штатных единицы, в штатном расписании от 14.01.2021 – 16 штатных единиц, или на 33% меньше.

Финансирование муниципального задания в 2020 году осуществлялось в соответствии с Соглашением № 2 о предоставлении субсидии из бюджета городского округа Долгопрудный муниципальному бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 16.01.2020 (далее – соглашение № 2 от 16.01.2020) между Учредителем и учреждением. Первоначально соглашение заключено на общую сумму 18 020 000,00 руб.

В течение 2020 года в связи с изменением объемов финансового обеспечения выполнения муниципального задания было заключено дополнительное соглашение № 1 от 28.05.2020 на общую сумму 15 271 700,00 рублей.

Доп. соглашением № 1 от 28.05.2020 внесены изменения в график перечисления субсидии, объем субсидии на муниципальное задание снижен на 2 748 300,00 руб. Иные условия соглашения не изменялись.

В пункте 4.4 Порядка № 623-ПА определено, что изменение объема субсидии в течение срока выполнения муниципального задания осуществляется:

- при соответствующем изменении муниципального задания;
- при изменении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (затрат на выполнение работ);
- в случае изменения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе в случае отмены ранее установленных налоговых льгот.

В муниципальное задание учреждения на 2020 год от 17.01.2020 в связи с изменением объема субсидий соответствующие изменения не вносились.

Исходя из представленных расчетов снижение объема субсидии на муниципальное задание связано с корректировкой расчетов по расходам на оплату труда с начислениями.

График перечисления субсидии учреждению определен приложением к Соглашению.

В феврале – декабре 2020 года субсидии перечислялись в установленные сроки согласно графику, определенному соглашением. Соглашением № 2 от 16.01.2020 определен график перечисления субсидии: ежемесячно до 10 числа.

Субсидия за январь 2020 года перечислена 22.01.2020, на двенадцать дней позже установленного заключенным соглашением срока.

Необходимо отметить, что соглашение заключено 16.01.2020, а срок перечисления субсидии за январь – до 10 числа.

Таким образом, при заключении соглашения учредителем определены условия, которые заведомо не могут быть выполнены.

Установленные соглашением ежемесячные объемы субсидий в стоимостном выражении соблюдены.

Финансирование муниципального задания в 2021 году осуществляется в соответствии с Соглашением № 2 о предоставлении субсидии из бюджета городского округа Долгопрудный муниципальному бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 19.01.2021 (далее – соглашение № 2 от 19.01.2021) между Учредителем и учреждением. Соглашение заключено на общую сумму 10 000 000,00 руб.

В проверяемом периоде 2021 года субсидии перечислялись в установленные сроки согласно графику, определенному соглашением.

Субсидия за январь 2021 года перечислена 21.01.2021 с нарушением условий заключенного соглашения на один день.

Необходимо отметить, что соглашение заключено 19.01.2021, а срок перечисления субсидии за январь – до 20 числа.

Таким образом, при заключении соглашения учредителем определены условия, которые заведомо не могут быть выполнены.

Установленные соглашением ежемесячные объемы субсидий в стоимостном выражении соблюдены.

Кассовое исполнение принятых на учет обязательств в 2020 году составило 91,11 %. Объем неисполненных средств – 1 588 521,09 руб., из них 1 383 934,03 руб. (87,12 % от неисполненных) средства на оплату труда с начислениями.

В рамках контрольного мероприятия проведена выборочная проверка исполнения контрактов и договоров, финансирование (частичное финансирование) расходов по которым производилось из средств субсидии на выполнение муниципального задания, выделенной учреждению в проверяемый период.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов, а также сведений, размещенных на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о размещении заказов [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (ЕИС), информации, размещенной на портале исполнения контрактов Московской области - ПИК ЕАСУЗ.

Не в полном объеме исполнены контракты на услуги связи, содержание общего имущества дома и предоставление коммунальных услуг, поставку электрической энергии, оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами, что связано с оплатой по факту на основании актов выполненных работ, которые выставляются по истечении отчетного периода.

Контракты на предрейсовый и послерейсовый медицинский осмотр водителя, получение моторного топлива не исполнены в связи с изменениями потребностей заказчика и отсутствием вины исполнителя.

Исходя из информации, размещенной в системе ПИК ЕАСУЗ в 2020 году обязательства по отдельным контрактам исполнены с нарушением установленных сроков.

Согласно представленным пояснениям, нарушение сроков оплаты в январе 2020 года по обязательствам по контракту с ООО «С-П р о» связано с прохождением процедур открытия финансирования на 2020 год.

По контракту с АО «М» на поставку электроэнергии № 82136423 от 29.01.2020, согласно пояснениям заказчика, задержка оплаты связана с подписанием протокола разногласий к контракту и техническими сбоями в системе ПИК ЕАСУЗ.

По контракту с публичным акционерным обществом Страховая Компания «Р» на услуги по страхованию обязательной автогражданской ответственности (ОСАГО) задержка авансового платежа связана с уточнением реквизитов.

По контракту № СПРО-2020-0013234 от 04.02.2020 с ООО «С-П р о» на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами исполнителем допущено нарушение сроков размещения документов за январь 2021 года. При плане 31.01.2021 документы фактически размещены в ПИК ЕАСУЗ 04.02.2021 года с нарушением установленных сроков. Заказчиком исполнителю контракта за просрочку исполнения обязательств по контракту штраф не выставлялся, так как, согласно пояснениям заказчика, контракт заключён 04.02.2020 и указанный срок представления документов исполнителем 31.01.2020 в графике исполнения контракта в ПИК ЕАСУЗ ошибочен.

Кассовое исполнение принятых на учет обязательств в 1 полугодии 2021 года составило 51,00 %.

В 1 полугодии 2021 года Учреждением заключен контракт № 132127-21 от 27.01.2021 с ООО «Н К» на оказание услуг по проведению предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя (цена контракта 49 800,00 руб.). Контракт заключен на основании пункта 4 части 1 статьи 93 закона № 44-ФЗ.

В соответствии со статьей 34 закона № 44-ФЗ контракт заключается на условиях предусмотренных извещением об осуществлении закупки или приглашением принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), документацией о закупке, заявкой, окончательным предложением участника закупки, с которым заключается контракт, за исключением случаев, в которых в соответствии с настоящим Федеральным законом извещение об осуществлении закупки или приглашение принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), документация о закупке, заявка, окончательное предложение не предусмотрены.

Контракт с единственным поставщиком, заключенный на основании пункта 4 части 1 статьи 93 закона № 44-ФЗ исполняется на условиях, определенных в контракте. В контракте № 132127-21 от 27.01.2021 с ООО «Н К» порядок и условия прохождения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра не определены. В самом контракте и в техническом задании к нему не определены место и время прохождения медицинского осмотра, не определены документы в которых отражается факт прохождения медицинского осмотра и его результаты, не поименованы

документы, определяющие порядок его проведения. Таким образом, в случае возникновения разногласий между заказчиком и исполнителем контракта, у заказчика возникает риск возможности защитить свои нарушенные права в установленном законом порядке, поскольку условия исполнения контракта не определены и соответственно установить их нарушение не представляется возможным.

Исходя из информации, размещенной в системе ПИК ЕАСУЗ в 1 полугодии 2021 года обязательства по отдельным контрактам исполнены с нарушением установленных сроков.

Согласно представленным пояснениям, нарушение сроков оплаты в январе 2021 года по обязательствам по контрактам с ООО «ЖКС-Д», ООО «С-П р о» связано с прохождением процедур открытия финансирования на 2021 год.

По контракту № 2/П23/4-2021-ТО от 27.01.2021 с ООО «УК Ж-Д» на содержание общедомового имущества дома исполнителем допущено нарушение сроков размещения документов за январь 2021 года. При планируемом сроке размещения 31.01.2021 документы фактически размещены 28.02.2021 года с нарушением установленных сроков. Учреждением исполнителю контракта выставлен штраф в сумме 1000 руб. за просрочку исполнения обязательств по контракту. На момент проведения контрольного мероприятия штраф не оплачен (информация об уплате штрафа в ПИК ЕАСУЗ не размещена).

Направления произведённых из средств субсидии на выполнение муниципального задания расходов, в том числе предметы заключенных на средства субсидии учреждений контрактов, соответствуют цели предоставления субсидии.

**8.3-8.4. Определение правильности выделения и финансового обеспечения субсидии на иные цели. Проверка соблюдения условий соглашений о предоставлении субсидии на иные цели, целевого и эффективного использования средств субсидии на иные цели, в том числе проверка осуществления закупочной деятельности в рамках выделенных бюджетных средств**

В проверяемом периоде (2020 год и текущий период 2021 года) субсидии на иные цели Учреждению из бюджета городского округа не предоставлялись.

Соответственно соглашения о предоставлении субсидии на иные цели между Учреждением и Учредителем не заключались.

**8.5. Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете операций по средствам субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели**

Бухгалтерский учет в МБУ «Служба единого заказчика города Долгопрудного»

в проверяемом периоде осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия» (далее – МКУ «ЦБ») на основании договора о бухгалтерском обслуживании № 9 от 09.01.2019. Между МБУ «Служба единого заказчика города Долгопрудного» и МКУ «ЦБ» заключен новый договор о бухгалтерском обслуживании № 9 от 11.01.2021.

Для ведения бухгалтерского учета используется система автоматизации бухгалтерского учета в программе «1С Бухгалтерия» и «1С зарплата и кадры».

В соответствии с п. 6 Приказа № 157н организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется субъектом учета (централизованной бухгалтерией) в соответствии с учетной политикой, сформированной согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Учетная политика утверждена приказом директора Учреждения от 31.12.2017 № 142 «Об утверждении Учетных политик МБУ «Служба единого заказчика города Долгопрудного». Применяется с **01 января 2018 года**. Изменения в учетную политику не вносились. При формировании Учетной политики п. 9 определена структура номера счета при ведении бухгалтерского учета хозяйственных операций, утвержден рабочий план счетов (приложение № 1).

Согласно п. 1 раздела 1 «Организационные положения» Учетной политики, ответственным за ведение бухгалтерского учета МБУ «Служба единого заказчика города Долгопрудного» является директор МКУ «ЦБ».

*В связи с вступлением в законную силу ряда приказов Министерства финансов Российской Федерации, Учетную политику Учреждения необходимо привести в соответствие с действующим законодательством.*

### **8.5.1. Учет расчетов по доходам**

#### ***8.5.1.1. Учет расчетов по доходам в виде субсидий на иные цели***

В 2020 году и первом полугодии 2021 года МБУ «Служба единого заказчика города Долгопрудного» субсидии на иные цели не предоставлялись.

#### ***8.5.1.2. Учет расчетов по доходам в виде субсидий на выполнение муниципального задания***

Между администрацией городского округа Долгопрудный и МБУ «Служба единого заказчика города Долгопрудного» в 2020 году заключено 1 (одно) Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета городского округа Долгопрудный муниципальному бюджетному или автономному учреждению на финансовое

обеспечение выполнения муниципального задания (далее – Соглашение) от 16.01.2020 № 2 на общую сумму 18 020 000,00 руб.

Также заключено 1 (одно) дополнительное соглашение № 1 от 28.05.2020 на уменьшение предоставления субсидии на выполнение муниципального задания. Сумма уменьшения составила 2 748 300,00 руб.

Между администрацией городского округа Долгопрудный и МБУ «Служба единого заказчика города Долгопрудного» в 2021 году заключено 1 (одно) Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета городского округа Долгопрудный муниципальному бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 19.01.2021 № 2 на общую сумму 10 000 000,00 руб. Дополнительные соглашения на 01.07.2021 не заключались.

В нарушение п. 301 Приказа № 157н, п. 93, пп. 157-158 Приказа № 174н, п. 40 СГС «Доходы», п. 14.6 Учетной политики учреждения субсидия на выполнение муниципального задания, на дату подписания дополнительного соглашения 28.05.2020, не отражена в доходах будущих периодов на счете 4.401.40.131 – сумма изменения/уменьшения.

В нарушение п. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 3 Приказа № 157н дополнительное соглашение № 1 от 28.05.2020 было отражено в бухгалтерском учете Учреждения с применением счета 4.401.40.131 «Доходы будущих периодов»:

- 01.07.2020 в журнале операций № 5 за июль 2020 года отражено дополнительное соглашение № 1 от 28.05.2020 в сумме 15 271 700,00 руб. Изменение с сторону уменьшения составило 2 748 300,00 руб.

Нарушены п. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 3, п. 301 Приказа № 157н, п. 93, пп. 157-158 Приказа № 174н, п. 40 СГС «Доходы», п. 14.6 Учетной политики учреждения. Общая сумма нарушения составила 2 748 300,00 руб., в том числе за 2020 год 2 748 300,00 руб.

В доходах текущего года на счете 4.401.10.131 субсидия на выполнение муниципального задания признается на дату, когда учредитель утвердил отчет о выполнении муниципального задания, – в сумме полученной субсидии за период, при условии выполнения показателей установленных Соглашением (п. 40 СГС «Доходы»).

В бухгалтерском учете Учреждения ответственные сотрудники МКУ «ЦБ» в нарушение своих должностных обязанностей в проверяемом периоде 2021 года не отражали доходы текущего года на счете 4.401.10.131 на основании утвержденных отчетов о выполнении муниципального задания.

Нарушены п. 3 Приказа № 157н, п. 16 СГС «Концептуальные основы», п. 150, пп. 150, 157-158 Приказа № 174н, п. 14.6 Учетной политики Учреждения. Общая сумма нарушения 4 999 998,00 руб., в том числе за 2021 год 4 999 998,00 руб.

В ходе контрольного мероприятия МКУ «ЦБ» было устранено нарушение по отражению в бухгалтерском учете доходов текущего года на счете 4.401.10.131 субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания за 2021 год.

Устранено нарушений в ходе проведения контрольного мероприятия на общую сумму 4 999 998,00 руб.

### **8.5.2. Учет операций по движению безналичных денежных средств**

МБУ «Служба единого заказчика города Долгопрудного» в Финансовом управлении администрации городского округа Долгопрудный открыты лицевые счета №№ 20901080980, 21901080980, которые используются для учета операций со средствами муниципального задания и субсидий на иные цели.

В ходе проверки банковских операций за 2020 год и первое полугодие 2021 года путем сличения данных Главной книги и журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами (далее – Журнал операций № 2) нарушений не установлено. Выписки банка подтверждены первичными документами, обороты и остатки сумм на лицевом счете соответствуют данным журнала операций с безналичными денежными средствами. В проверяемом периоде отвлечения денежных средств Учреждения на финансирование сторонних юридических и физических лиц не установлено.

По истечении каждого отчетного периода (месяца) первичные учетные документы МБУ «Служба единого заказчика города Долгопрудного», сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций № 2 с безналичными денежными средствами, в части перечисления заработной платы, подобраны и сброшюрованы (собраны), что соответствует пункту 11 Приказа № 157н.

Согласно п. 11 Приказа № 157н, Журнал операций является регистром бухгалтерского учета.

Операции по расчетам с наличными денежными средствами в проверяемом периоде не осуществлялись, что подтверждается данными Главной книги по счету 020134000 «Касса».

#### ***8.5.2.1. Учет операций по движению безналичных денежных средств по отдельному лицевому счету бюджетного учреждения № 21901080980***

На 01 января 2020 года, на 01 января 2021 года и на 01.07.2021 года на отдельном лицевом счете № 21901080980 остаток денежных средств целевой

субсидии составил 0,00 руб. Остатки средств соответствуют данным Главной книги (ф. 0504072).

Движение денежных средств на отдельном лицевом счете отсутствует, так как субсидия на иные цели в проверяемом периоде не предоставлялась.

#### **8.5.2.2. Учет операций по движению безналичных денежных средств по лицевому счету № 20901080980**

На 01 января 2020 года на лицевом счете № 20901080980 остаток средств на выполнение муниципального задания составил 2 748 343,15 руб.

Учет операций по лицевому счету № 20901080980 ведется на основании документов, которые имеют листы подписания документа из ПИК ЕАСУЗ. Суммы, отраженные в банковских выписках, соответствуют приложенным к ним первичным документам с отметкой банка об их исполнении.

Проверкой расходования денежных средств на выполнение муниципального задания, списанных с лицевого счета Учреждения за проверяемый период 2020 год и первое полугодие 2021 года признаков неэффективного использования средств не установлено.

Остатки средств на начало и на конец месяца по выпискам банка соответствуют данным Главной книги.

Проверкой достоверности и законности банковских операций, проведенной выборочным методом за период с 01 января 2020 года по 31 декабря 2020 года нарушений не установлено.

За 2020 год на лицевой счет № 20901080980 МБУ «Служба единого заказчика города Долгопрудного» поступили средства субсидии на выполнение муниципального задания в общей сумме 15 271 700,00 руб. израсходовано средств субсидии 16 300 955,06 руб. (в том числе 1 029 255,06 руб. за счет остатка прошлых лет).

Остаток денежных средств на лицевом счете на 01.01.2021 составил 1 737 670,97 руб., что подтверждается данными Главной книги (ф. 0504072) и формами годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год.

Проверкой достоверности и законности банковских операций, проведенной выборочным методом за период с 01 января 2021 года по 30 июня 2021 года нарушений не установлено.

За первое полугодие 2021 года на лицевой счет № 20901080980 МБУ «Служба единого заказчика города Долгопрудного» поступили средства субсидии на выполнение муниципального задания в общей сумме 4 999 998,00 руб. израсходовано средств субсидии 5 978 479,06 руб. (в том числе 978 481,06 руб. за счет остатка на 01.01.2021).

Остаток денежных средств на лицевом счете на 01.07.2021 составил 759 189,91 руб., что подтверждается данными Главной книги (ф. 0504072) на 01 июля 2021 года и выпиской банка.

### **8.5.3. Проверка соблюдения кассовой дисциплины**

Юридические лица всех форм собственности, независимо от организационно-правовой структуры и используемой системы налогообложения, обязаны соблюдать порядок ведения кассовых операций, утвержденный Указанием № 3210-У.

В Учреждении в обязательном порядке должен быть установлен лимит остатка денежных средств в кассе (далее – лимит кассы). Это допустимая сумма наличных, которая может оставаться в кассе на конец рабочего дня. Сверхлимитные суммы необходимо сдавать в банк. Лимит кассы Учреждение определяет самостоятельно исходя из особенностей деятельности и объема поступлений и выдачи наличных. В кассе организации должна оставаться такая сумма, которая не превышает лимит.

В нарушение Указаний № 3210-У, лимит остатка наличных денег в МБУ «Служба единого заказчика г. Долгопрудного» на 2020 и 2021 годы не установлен (письмо МБУ «Служба единого заказчика г. Долгопрудного» от 10.12.2021 № 557).

Остаток денежных средств по данным бухгалтерского учета на 01 января 2020 года, на 01 января 2021 года и на 01 июля 2021 года не значится. В проверяемом периоде прием и выдача наличных денежных средств физическим и юридическим лицам Учреждением не производилась, что подтверждается показателями в Главной книге по счету 020134000 «Касса» и журналом операций по счету «Касса».

### **8.5.4. Учет расчетов по заработной плате**

Учет расчетов по заработной плате ведется в «Журнале операций по оплате труда № 6». Бухгалтерские записи в журналах производятся в хронологическом порядке, подсчитываются обороты для отражения операций по счетам бухгалтерского учета для записи в главную книгу. Все операции, отраженные в «Журнале операций по оплате труда № 6» в 2020 году и первом полугодии 2021 года отражены в Главной книге учреждения.

Оплата труда производится в рамках средств муниципального задания. По средствам иной целевой субсидии начисление и выплата заработной платы в проверяемом периоде не производилась.

Среднесписочная численность за 2020 год составила 17 единиц. Средняя заработная плата по учреждению на 01.01.2021 составила 70 973,66 руб. Фактическая численность на 01.07.2021 составила 15 человек. Вакансия 0,5 ставки главного специалиста.

Проведен анализ отражения начисленной оплаты труда в журнале операций по оплате труда № 6 и в журнале операций № 8 по прочим операциям в 2020 и 2021 (январь-июнь) годах.

Нарушений отражения на счетах бухгалтерского учета сумм начисленной заработной платы, больничных листов, НДФЛ в 2020 и 2021 (январь-июнь) годах не выявлено.

#### **8.5.4.1. Сроки соблюдения выплаты заработной платы**

Порядок выплаты заработной платы установлен ст. 136 ТК РФ. Так, в силу норм данной статьи заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена. Оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала.

Статьей 236 ТК РФ установлена материальная ответственность работодателя за задержку выплаты заработной платы и других выплат, причитающихся работнику. Согласно ч. 1 ст. 236 ТК РФ при нарушении работодателем установленного срока соответственно выплаты заработка, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику, работодатель обязан выплатить их с уплатой процентов (денежной компенсации). Проценты начисляются в размере не ниже 1/150 действующей в это время ключевой ставки ЦБ РФ от не выплаченных в срок сумм за каждый день задержки начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно.

Сроки выплаты заработной платы в МБУ «Служба единого заказчика города Долгопрудного» установлены следующими нормативными документами:

- Правилами внутреннего трудового распорядка (приложение к коллективному договору) от 01 декабря 2018 года пунктом 3.2 установлено, что «Выплачивать работникам заработную плату не реже чем два раза в месяц: за первую половину – 20 числа текущего месяца, за вторую половину – 06 числа следующего месяца»,

- Правилами внутреннего трудового распорядка, утвержденными приказом директора МБУ «Служба единого заказчика города Долгопрудного» от 01 декабря 2020 года № 190 пунктом 3.2 установлено, что «Выплачивать работникам заработную плату не реже чем два раза в месяц: за первую половину – 20 числа текущего месяца; за вторую половину – 06 числа следующего месяца»,

- Коллективным договором на 2019-2021 годы пунктом 6.4 установлено, что: «Заработная плата выплачивается 20 числа расчетного месяца и 6 числа следующего за расчетным месяцем путем перечисления на заработную карточку Сбербанка»,

Вышеуказанные даты по установлению сроков выплаты заработной платы, в правилах внутреннего трудового распорядка, коллективного договора нарушают требования статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации.

Согласно Правил внутреннего трудового распорядка МБУ «Служба единого заказчика города Долгопрудного» (пункт 3.3): «При нарушении Работодателем установленного срока выплаты зарплаты, оплаты отпуска, выплат при увольнении и других выплат, причитающихся работнику, Работодатель обязан выплатить их с уплатой процентов (денежной компенсации) в размере не ниже одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Банка России от не выплаченных в срок сумм за каждый день задержки, начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно».

Данная редакция статьи 236 Трудового кодекса РФ введена Федеральным законом от 03.07.2016 № 272-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам повышения ответственности работодателей за нарушения законодательства в части, касающейся оплаты труда».

Следует отметить, что редакция п. 3.3 Правил внутреннего трудового распорядка противоречит статье 236 Трудового кодекса РФ и подлежит приведению в соответствие с ней.

Проведена выборочная проверка соблюдения сроков выплаты заработной платы в 2020 году и в первом полугодии 2021 года.

Как показал проведенный анализ, в 2020 году в МБУ «Служба единого заказчика города Долгопрудного», в нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ имели место случаи, когда заработная плата работникам была выплачена не в установленные сроки правилами внутреннего трудового распорядка (пункт 3.2), в связи с чем произведен расчет процентов (денежной компенсации).

Выявлено нарушение ст. 136, ст. 236 ТК РФ, п. 3.2 Правил внутреннего трудового распорядка. Общая сумма нарушения составила 1 001,87 руб. и подлежит выплате работникам.

В соответствии со статьей 140 ТК РФ, при прекращении трудового договора выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производится в день увольнения работника. Если работник в день увольнения не работал, то соответствующие суммы должны быть выплачены не позднее следующего дня после предъявления уволенным работником требования о расчете.

В соответствии со статьей 136 ТК РФ, оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала.

Проведена выборочная проверка соблюдения сроков выплаты сумм, причитающихся работнику при увольнении и оплаты отпуска работнику в 2020 году и первом полугодии 2021 года, а также выплаты пособий, пособий по уходу за ребенком от 1,5 до 3-х лет.

Выявлено нарушение статей 22, 136, 140, 236 ТК РФ. Сумма нарушения составила 388,97 руб. и подлежит выплате работникам.

#### **8.5.4.2. Приказы по личному составу (учету труда и его оплаты)**

В МБУ «Служба единого заказчика города Долгопрудного» применяются унифицированные формы первичных учетных документов по учету труда и его оплаты, утвержденные Постановлением Госкомстата от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Срок издания приказа на отпуск, увольнение законодательством не установлен. Тем не менее, приказ на предоставление отпуска работнику следует оформлять с учетом времени, необходимого на его подписание, передачу в МКУ «ЦБ», чтобы произвести выплату отпускных работнику не позднее чем за три дня до начала отпуска, согласно ст. 136 ТК РФ. Графиком документооборота Приложение № 3 к Положению об учетной политике) установлен срок «не позднее 10 рабочих дней до отпуска».

Приказ о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнение) с учетом времени, необходимого на его подписание, передачу в МКУ «ЦБ», чтобы произвести выплату всех причитающихся сумм при увольнении в день увольнения, согласно ст. 84.1, ст. 140 ТК РФ. Графиком документооборота Приложение № 3 к Положению об учетной политике) установлен срок «не позднее 7 рабочих дней до дня увольнения».

При выборочной проверке издания приказов выявлено нарушение ст. 136 ТК РФ, графика документооборота утвержденного приказом от 31.12.2017 № 142. Необходимо усилить контроль за сроками передачи приказов в МКУ «ЦБ» и сроками их исполнения.

#### **8.5.5. Учет расчетов с подотчетными лицами**

Учет расчетов с подотчетными лицами по выдаче денежных средств под отчет ведется с применением счета 0 208 00 000 (п. 212 Приказа № 157н).

Учетной политикой Учреждения утверждено «Положение о выдаче под отчет денежных средств, составление и представление отчетов подотчетными лицами» (Приложение № 8 к Учетной политике).

Операции по расчетам с подотчетными лицами в проверяемом периоде не осуществлялись, что подтверждается данными Главной книги по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами».

#### **8.5.6. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.**

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками проверен выборочным методом за период с 01.01.2020 по 30.06.2021 года.

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги ведется МБУ «Служба единого заказчика города Долгопрудного» в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками (далее – Журнал операций № 4) с применением счетов 0 302 20 000 «Расчеты по работам, услугам» и 0 302 30 000 «Расчеты по поступлению нефинансовых активов» (п. 256 Приказа № 157н).

В ходе проверки проверено наличие контрактов (договоров), товарных накладных на получение товарно-материальных ценностей, актов приемки-сдачи выполненных работ, оказанных услуг, подтверждающих обоснованность проведения расчетов, проанализировано отражение операций в Журнале операций № 4. Нарушений не выявлено.

Проведен анализ отражения первичных учетных документов в Журнале операций № 4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» МБУ «Служба единого заказчика города Долгопрудного» за 2020 год и первое полугодие 2021 года в рамках произведенных расходов Учреждения.

В части определения вида расходов и КОСГУ нарушений не установлено.

Случаев перечисления денежных средств при отсутствии оправдательных документов (актов выполненных работ, товарных накладных, выставленных счетов, заключенных договоров), необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности проверкой не установлено.

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Частью 5 статьи 9 Закона № 402-ФЗ определено, что первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Согласно пункту 7 части 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ к обязательным реквизитам первичного учетного документа относятся подписи лиц, совершивших сделку, операцию и ответственных за ее оформление.

В Учреждении первичные учетные документы в основном составляются в виде электронного документа, подписанного электронной подписью, а также присутствуют первичные учетные документы, составленные на бумажном носителе.

При выборочной проверке первичных учетных документов выявлены следующие нарушения: отсутствует подпись, расшифровка подписи и должности ответственного за правильность оформления факта хозяйственной жизни, дата получения (приемки).

Выявлено нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ, пп. 25-26 СГС «Концептуальные основы», п. 2.1.8, п. 2.3 Договора о бухгалтерском обслуживании № 9 от 11.01.2021 – нарушение требований по составлению и принятию к бухгалтерскому учету первичных учетных документов.

#### **8.5.7. Учет нефинансовых активов**

Учет нефинансовых активов учреждения проверен выборочным методом за период с 01.01.2020 по 30.06.2021 года.

За счет средств на выполнение муниципального задания приобретались:

- 2020 год материальные запасы, такие как канцелярские и хозяйственные товары, ГСМ, питьевая вода, запасные части и комплектующие для компьютеров на общую сумму 245 491,89 руб. и основные средства (кресла, МФУ) на общую сумму 240 236,00 руб.,

- 2021 год материальные запасы - ГСМ исполнено на 01.07.2020 на 49 440,00 руб. (сумма заключенного контракта 159 999,99 руб.).

Вложения в основные средства на 01.01.2020 и 01.01.2021 составили 9 695 000,00 руб.

В ответ запрос КРК г.о. Долгопрудный от 14.12.2021 № КРК\_ИСХ138 представлен ответ от 16.12.2021 № 579 с расшифровкой вложений в основные средства:

- ПИРы на строительство «Станции скорой помощи» (муниципальный контракт № 109 от 07.11.2013) на сумму 2 000 000,00 руб.,

- ПИРы на строительство ДОУ на 250 мест (муниципальный контракт № 104 от 28.12.2012) на сумму 7 695 000,00 руб.

На текущую дату ведется процедура по списанию вложений в основные средства. Процедура списания данных вложений в основные средства производится в связи с тем, что ПИРы на вышеуказанные объекты утверждены более 5 лет назад, не признаны экономически эффективной документацией для повторного использования, данные расходы не привели к возведению (созданию) объекта основного средства (письмо МБУ «Служба единого заказчика» о 21.12.2021 № 594).

Выявлено нарушение статьи 34 БК РФ, так как выполненные изыскательские работы и разработанная проектно-сметная документация на строительство, реконструкцию и (или) техническое перевооружение объектов

государственной (муниципальной) собственности, не использованы по назначению.  
Сумма неэффективного использования бюджетных средств городского округа  
Долгопрудный составила 9 695 000,00 руб.

Непроизводственные активы (земельные участки) отражены в бухгалтерском учете по кадастровой стоимости земельных участков, что соответствует нормам, установленным в пунктах 36–37 СГС «Непроизведенные активы», пункте 20 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пунктах 71, 28 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункте 1 письма Минфина от 19.01.2016 № 02-07-10/1601, письме Минфина от 19.12.2018 № 02-06-10/92729 и пункте 9.6 приложения к письму Минфина, Федерального казначейства от 21.01.2019 № 02-06-07/2736, № 07-04-05/02-932.

На 01.01.2020 к бухгалтерскому учету приняты 4 земельных участка общей стоимостью 99 449 155,71 руб. В марте 2021 стоимость непроизводственных активов увеличилась на 54 345 041,60 руб. и составила 153 794 197,31 руб.

На основании приказа о проведении инвентаризации от 22.11.2021 № 98-1 в МБУ «Служба единого заказчика города Долгопрудного» с 01 ноября по 30 ноября 2021 года проводилась плановая инвентаризация финансовых и нефинансовых активов, расчетов и обязательств по состоянию на 01 ноября 2021 года. В ходе проведения инвентаризации нефинансовых активов нарушений и отклонений не выявлено (акты о результатах инвентаризации от 30.11.2021).

#### **8.5.7.1. Амортизация основных средств.**

Расчет годовой суммы амортизации основных средств Учреждения производится линейным методом, исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этих объектов. В течении финансового года амортизация основных средств начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы (пункт 2.5 раздела 2 Методической части учетной политики).

Постановлением администрации городского округа Долгопрудный от 18.05.2021 № 286-ПА «Об отнесении движимого имущества, находящегося в оперативном управлении муниципального бюджетного учреждения «Служба единого заказчика города Долгопрудного», к категории особо ценного движимого имущества» отнесено движимое имущество к категории особо ценного движимого имущества на общую сумму 953 534,22 руб., в том числе:

- широкоформатный сканер Canon MFP Scanner M40, 2289V962 балансовой стоимостью 196 234,22 руб.,
- автомобиль SKODA OCTAVIA A5 FL балансовой стоимостью 757 300,00 руб.

Следует отметить, что на 01.01.2020 амортизация на основное средство автомобиль SKODA OCTAVIA A5 FL уже была начислена в размере 100%, что составляет 757 300,00 руб.

В следствии бухгалтерских записей, отраженных в Бухгалтерской справке «Внутреннее перемещение ОС и НМА» от 18.05.2021 № Е3000007 на счете 4.104.35.411 «зависла» амортизация в сумме 378 650,10 руб.

Выявленное Контрольно-ревизионной комиссией г. о. Долгопрудный нарушение по отражению в бухгалтерском учете начисленной амортизации по объекту основных средств автомобиль SKODA OCTAVIA A5 FL было устранено МКУ «ЦБ» бухгалтерской справкой № Е3000059 от 16.12.2021 в сумме 467 001,79 руб. (письмо МКУ «ЦБ» от 16.12.2021 № 61).

Устранено нарушений в ходе проведения контрольного мероприятия на общую сумму 467 001,79 руб.

Перемещение объекта автомобиль SKODA OCTAVIA A5 FL из состава иного движимого имущества в состав особо ценного отражено также как изменение показателя расчетов с учредителем на счете 4.210.06 бухгалтерской справкой от 18.05.2021 № Е3000060 в сумме 757 300,00 руб. (пункт 9 Инструкции № 174н).

#### **8.5.7.2. Учет поступления и списания ГСМ**

В МБУ «Служба единого заказчика города Долгопрудного» учет ГСМ учитывается на счете 105 33 (пункты 30, 31 Приказа № 174н). Аналитический учет по этому счету ведется в карточках количественно-суммового учета материальных ценностей форма по ОКУД 0504041 в соответствии с требованиями пункта 119 Приказа № 157н.

Склад хранения горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) в МБУ «Служба единого заказчика города Долгопрудного» отсутствует. Приобретение ГСМ осуществляется на основании заключенных контрактов на поставку ГСМ в 2020 и 2021 годах по безналичному расчету с использованием топливных карт. Водитель транспортного средства осуществляет заправку непосредственно на территории Топливо-снабжающей организации (далее – АЗС). Согласно заключенным контрактам поставляется моторное топливо – бензин неэтилированный АИ-95.

8.5.7.2.1. В ходе выборочной проверки представленных путевых листов легкового автомобиля выявлены нарушения порядка заполнения путевых листов и обязательных реквизитов:

- отсутствие заполненных обязательных реквизитов путевого листа. Отсутствуют расшифровки подписи лиц диспетчера, механика, контролера,

медработника (лица) разрешившего водителю к управлению транспортным средством.

- отсутствие даты и времени проведения предрейсового и послерейсового медицинских осмотров водителя.

- на представленных путевых листах машинописно проставлено время выезда и возвращения на парковку, предрейсовый контроль технического состояния ТС, время разрешения выезда, время снятия показания одометра при возвращении на парковку.

- имеют место случаи, когда корректируются показания одометра и остатки топлива с нарушением норм законодательства.

- отсутствие на оборотной стороне путевого листа конкретных пунктов назначения, в связи с чем не подтверждается производственный характер расходов учреждения.

Путевые листы, заполненные без обязательных реквизитов, принимаются к бухгалтерскому учету ответственными работниками МКУ «ЦБ» в нарушение норм действующего законодательства.

Нарушены ст. 9 закона № 402-ФЗ, п. 3 Приказа № 1575н, Приказ Минтранса № 152, Приказ Минтранса № 368, Договор о бухгалтерском обслуживании № 9 от 09.01.2019, Договор о бухгалтерском обслуживании № 9 от 11.01.2021.

8.5.7.2.2. Обязательные предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей транспортных средств.

В силу норм ст. 20 Закона № 196-ФЗ и Закона № 323-ФЗ юридические лица, осуществляющие на территории РФ деятельность, связанную с эксплуатацией транспортных средств, обязаны организовывать проведение обязательных медицинских осмотров и мероприятий по совершенствованию водителями транспортных средств навыков оказания первой помощи пострадавшим в дорожно-транспортных происшествиях.

В 2020 году заключен контракт от 26.02.2020 № 228957-20 с ООО «Н К» на оказание услуг предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя.

С 09 января по 25 февраля 2020 года автомобиль SKODA OCTAVIA с государственным регистрационным знаком транспортного средства 676AC 50 выпускался на линию без прохождения предрейсового медицинского осмотра водителя. Послерейсовый медицинский осмотр также не осуществлялся.

В проверяемом периоде, начиная с 26.02.2020, ООО «Н К» проставляется штамп о прохождении предрейсового и послерейсового медицинского осмотра

водителя. Однако на оттиске штампа послерейсового медицинского осмотра отсутствует время его прохождения, что не может подтвердить факт его прохождения.

Отсутствие в путевом листе отметки о прохождении медицинского осмотра формально может говорить о несоответствии путевого листа также и требованиям пункта 1 статьи 252 НК РФ.

Нарушена статья 23 Закона № 196-ФЗ, Закон № 323-ФЗ, приказы Минтранса № 152 и № 368.

8.5.7.2.3. При выборочном анализе путевых листов, производимой заправке ГМС через сеть автозаправочных станций и комплексов, указанных в контрактах 2020 и 2021 годах автотранспортного средства МБУ «Служба единого заказчика города Долгопрудного» выявлено, что в топливный бак автотранспортного средства заправляется ГСМ больше, чем объем топливного бака по техническим характеристикам.

На 01.01.2020 излишне заправленное топливо составило 490,59 литра.

Согласно пояснениям МБУ «Служба единого заказчика г. Долгопрудного», складские помещения для хранения бензина у учреждения отсутствуют (письмо от 20.12.2021 № 583). По данным бухгалтерского учета емкости для хранения бензина также отсутствуют.

При выборочном анализе путевых листов можно сделать вывод, что учет бензина ведется формально, так как имеют место случаи, которые носят массовый характер, когда автомобиль заправляется при полном баке и сверх его объема.

Следует обратить внимание, что отсутствует контроль ответственных лиц как со стороны МБУ «Служба единого заказчика г. Долгопрудного», так и со стороны МКУ «ЦБ» и списание топлива производится не по фактическим затратам, а формально, так как движение топлива не ведется должным образом.

8.5.7.2.4. Заправка топлива произведена в нерабочее время водителя.

Согласно пункту 2 статьи 6 Федерального закона от № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта» запрещается осуществление перевозок пассажиров и багажа, грузов автобусами, трамваями, троллейбусами, легковыми автомобилями, грузовыми автомобилями без оформления путевого листа на соответствующее транспортное средство (ТС).

Общая сумма нарушения, подлежащая возврату в доход бюджета городского округа Долгопрудный, составляет 22 800,48 руб. Данное нарушение квалифицируется как неправомерное использование (расходование) субсидии на выполнение муниципального задания на цели, не связанные с выполнением муниципального задания.

8.5.7.2.5. Исправления в первичном учетном документе – путевом листе легкового автомобиля.

Корректировка операций по реализации в случае допущенной технической ошибки (описка, опечатка, грамматическая или арифметическая ошибка) при оформлении в момент совершения факта хозяйственной жизни первичными учетными документами осуществляется строго в соответствии с нормами действующего законодательства.

Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Все вносимые в путевой лист изменения (исправления) должны подтверждаться подписью водителя и лица, ответственного за выдачу путевых листов.

В нарушение п. 7 ст. 9 Закона № 402-ФЗ все вышеперечисленные путевые листы приняты к бухгалтерскому учету ответственными работниками МКУ «ЦБ».

Выявлено нарушение п. 7 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 27 СГС «Концептуальные основы», п. 4 Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Минфином СССР 29.07.1983 № 105.

#### **8.5.8. Проверка достоверности годовой бухгалтерской отчетности**

##### **МБУ «Служба единого заказчика города Долгопрудного»**

Бухгалтерская отчетность МБУ «Служба единого заказчика города Долгопрудного» за 2020 год сброшюрована, пронумерована, имеет оглавление, сопроводительное письмо. В нарушение пункта 6 Приказа № 33н отсутствует отметка о поступлении бухгалтерской отчетности учредителю.

В соответствии с п. 10 Приказа № 33н, в случае, если все показатели, предусмотренные формой бухгалтерской отчетности, утвержденной настоящей Инструкцией, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется и в составе бухгалтерской отчетности за отчетный период не представляется, при этом информация об отсутствии в составе бухгалтерской отчетности указанных форм подлежит отражению в текстовой части Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760).

Годовая бухгалтерская отчетность МБУ «Служба единого заказчика города Долгопрудного» сформирована в соответствии с пунктом 12 Приказа № 33н.

В нарушение п. 10 Приказа № 33н, в текстовой части Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760) не раскрыта информация об отсутствии в составе бухгалтерской отчетности следующих форм:

- ОКУД 0503737-5 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности»,
- ОКУД 0503738-5 «Отчет об обязательствах учреждения»,
- ОКУД 0503769-5 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения».

Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения» Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760). Данная норма п. 63 Приказа № 33н МБУ «Служба единого заказчика города Долгопрудного» соблюдена.

В целом, Пояснительная записка (ф. 0503760) сформирована в соответствии с требованиями, установленными п. 56 Приказа № 33н.

В ходе проведения, проверки годовой бухгалтерской отчетности МБУ «Служба единого заказчика города Долгопрудного» за 2020 год, на основании п. 8.1 Приказа № 33н, проведено сопоставление форм отчетности путем сверки показателей представленной отчетности по установленным контрольным соотношениям. Нарушений не установлено.

#### **8.6. Обеспечение доступности сведений о деятельности бюджетного учреждения в открытых источниках информации**

Информация, указанная в абзацах 3-9 пункта 7 Порядка № 86н, формируется и представляется не позднее пяти рабочих дней после утверждения в соответствии с законодательством Российской Федерации каждого из документов, указанных в пункте 6 Порядка.

В нарушение требований, определенных приказом Министерства финансов РФ от 21 июля 2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», «Требованиями к порядку формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении, информации, указанной в абзаце первом пункта 15.1 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 г. N 86н» (утв. Казначейством России 26.12.2016) **Учреждение размещает информацию об учреждении и его деятельности не в полном объеме, документы размещаются с нарушением установленных сроков.**

**9. Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия в установленный законом срок не поступили.**

**10. ВЫВОДЫ:**

10.1. На дату подписания Соглашения (включая изменения) по предоставлению субсидии на выполнение муниципального задания не отражается в доходах будущих периодов на счете 401.40 в общей сумме Соглашения.

Нарушены п. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 301 Приказа № 157н, п. 93, пп. 157-158 Приказа № 174н, п. 40 СГС «Доходы», п. 14.6 Учетной политики учреждения.

10.2. На дату утверждения отчета о выполнении муниципального задания, субсидия не признана в доходах текущего года на счете 401.10.000.

Нарушены п. 3 Приказа № 157н, п. 16 СГС «Концептуальные основы», п. 1.7. Методических указаний к СГС «Событие после отчетной даты» п. 150 Приказа № 174н.

Нарушение устранено в ходе контрольного мероприятия, сумма нарушения составила 4 999 998,00 руб.

10.3. Учетная политика Учреждения требует внесения дополнений/изменений согласно нормам действующего законодательства, в связи с вступлением в законную силу ряда приказов Министерства финансов Российской Федерации.

10.4. В нарушение Указаний № 3210-У, лимит остатка наличных денег в МБУ «Служба единого заказчика г. Долгопрудного» на 2020 и 2021 годы не установлен.

10.5. В 2020 году и первом полугодии 2021 года в МБУ «Служба единого заказчика г. Долгопрудного», в нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ имели место случаи, когда заработная плата работникам была выплачена не в установленные Правилами внутреннего трудового распорядка сроки (пункт 3.3), в связи с чем произведен расчет процентов (денежной компенсации) в сумме 1 001,87 руб.

10.6. При выборочной проверке соблюдения сроков выплаты сумм, причитающихся работнику при увольнении и оплаты отпуска работнику в 2020 году и первом полугодии 2021 года, а также выплаты пособий по уходу за ребенком от 1,5 до 3-х лет, в нарушение статей 22, 136, 140, 236 ТК РФ, имели место случаи нарушения сроков вышеперечисленных выплат. Сумма нарушения 388,97 руб.

10.7. Выявлено нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ, пп. 25-26 СГС «Концептуальные основы», п. 2.1.8, п. 2.3 Договора о бухгалтерском обслуживании № 9 от 11.01.2021 – нарушение требований по составлению и принятию к бухгалтерскому учету первичных учетных документов.

10.8. Выявлено нарушение статьи 34 БК РФ, так как выполненные изыскательские работы и разработанная проектно-сметная документация на строительство, реконструкцию и (или) техническое перевооружение объектов государственной (муниципальной) собственности, не использованы по назначению. Сумма неэффективного использования бюджетных средств городского округа Долгопрудный составила 9 695 000,00 руб.

10.9. В следствии бухгалтерских записей, отраженных в Бухгалтерской справке «Внутреннее перемещение ОС и НМА» от 18.05.2021 № Е3000007 на счете 4.104.35.411 не списана амортизация.

Нарушение устранено в ходе контрольного мероприятия, сумма нарушения составила 467 001,79 руб.

10.10. В ходе выборочной проверки представленных путевых листов легкового автомобиля выявлены нарушения порядка заполнения путевых листов и обязательных реквизитов. Нарушены ст. 9 закона № 402-ФЗ, п. 3 Приказа № 1575н, Приказ Минтранса № 152, Приказ Минтранса № 368, Договор о бухгалтерском обслуживании № 9 от 09.01.2019, Договор о бухгалтерском обслуживании № 9 от 11.01.2021.

10.11. В нарушении статьи 23 Закона № 196-ФЗ, Закон № 323-ФЗ, приказов Минтранса № 152 и № 368 в МБУ «Служба единого заказчика г. Долгопрудного» в январе-феврале 2020 года не проводились обязательные предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей транспортных средств.

10.12. При выборочном анализе путевых листов, производимой заправке ГМС через сеть автозаправочных станций и комплексов, указанных в контрактах 2020 и 2021 годах автотранспортного средства МБУ «Служба единого заказчика города Долгопрудного» выявлено, что в топливный бак автотранспортного средства заправляется ГСМ больше, чем объем топливного бака по техническим характеристикам.

10.13. В проверяемом периоде имели место случаи, что заправка топлива производилась в нерабочее время водителя. Сумма нарушения 22 800,48 руб. Данное нарушение квалифицируется как неправомерное использование (расходование) субсидии на выполнение муниципального задания на цели, не связанные с выполнением муниципального задания.

10.14. Выявлено нарушение п. 7 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 27 СГС «Концептуальные основы», п. 4 Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Минфином СССР 29.07.1983 № 105 –

исправления в первичном учетном документе – путевом листе легкового автомобиля, в нарушение норм действующего законодательства.

10.15. Выявлены недостатки заполнения бланка муниципального задания на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 года.

Выявлены недостатки заполнения бланка муниципального задания на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 года.

10.16. Показатели, установленные для оценки выполнения муниципального задания учреждения и оценки выполнения мероприятия муниципальной программы, в рамках которой финансируется муниципальное задание учреждения, несопоставимы.

10.17. На 2020 год форма сметного расчета для выполнения работ в рамках муниципального задания учредителем не утверждена. Представленный сметный расчет на 2020 год оформлен как обоснование планируемых расходов к плану финансово-хозяйственной деятельности на соответствующий финансовый год.

Необходимо отметить, что пункт 3.7 Порядка № 623-ПА устанавливает требования к расчету затрат для выполнения каждой работы, то есть отдельно для выполнения каждой работы. В то время как представленные сметные расчеты за 2020 год сформированы для двух работ в целом, расходы на каждую из двух утвержденных в муниципальном задании на 2020 год работ в них не выделены.

10.18. На 2021 год форма сметного расчета для выполнения работ в рамках муниципального задания учредителем не утверждена. Представленный сметный расчет на 2021 год оформлен как обоснование планируемых расходов к плану финансово-хозяйственной деятельности на соответствующий финансовый год. В сметный расчет в течение проверяемого периода 2021 года неоднократно вносились изменения, связанные с распределением средств в том числе по доходам по платной деятельности, что не относится к утвержденному муниципальному заданию на 2021 год.

Необходимо отметить, что пункт 3.7 Порядка № 623-ПА устанавливает требования к расчету затрат для выполнения каждой работы, то есть отдельно для выполнения каждой работы. В то время как представленные сметные расчеты за 2021 год сформированы для двух работ в целом, расходы на каждую из двух утвержденных в муниципальном задании на 2021 год работ в них не выделены.

10.19. Субсидия за январь 2020 года перечислена 22.01.2020, на двенадцать дней позже установленного заключенным соглашением срока.

10.20. Соглашение на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания в 2020 году заключено 16.01.2020, а срок перечисления

субсидии за январь – до 10 числа. Таким образом, при заключении соглашения учредителем определены условия, которые заведомо не могут быть выполнены.

10.21. Субсидия за январь 2021 года перечислена 21.01.2021 с нарушением условий заключенного соглашения на один день.

10.22. Соглашение на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания в 2021 году заключено 19.01.2021, а срок перечисления субсидии за январь – до 20 числа. Таким образом, при заключении соглашения учредителем определены условия, которые заведомо не могут быть выполнены (при определении срока перечисления субсидии за январь текущего года необходимо учитывать сроки документооборота и сроки размещения и регистрации обязательств).

10.23. Кассовое исполнение принятых на учет обязательств в 2020 году составило 91,11 %. Объем неисполненных средств – 1 588 521,09 руб., из них 1 383 934,03 руб. (87,12 % от неисполненных) средства на оплату труда с начислениями.

10.24. Исходя из информации, размещенной в системе ПИК ЕАСУЗ в 2020 году обязательства по перечисленным отдельным контрактам исполнены с нарушением установленных сроков.

10.25. В 2020 году не в полном объеме исполнены контракты на услуги связи, содержание общего имущества дома и предоставление коммунальных услуг, поставку электрической энергии, оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами, что связано с оплатой по факту на основании актов выполненных работ, которые выставляются по истечении отчетного периода.

Контракты на предрейсовый и послерейсовый медицинский осмотр водителя, получение моторного топлива не исполнены в связи с изменениями потребностей заказчика и отсутствием вины исполнителя.

10.26. Исходя из информации, размещенной в системе ПИК ЕАСУЗ в 2021 году обязательства по отдельным контрактам исполнены с нарушением установленных сроков.

10.27. В контракте № 132127–21 от 27.01.2021 с ООО «НК» порядок и условия прохождения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра не определены.

10.28. В проверяемом периоде (2020 год и текущий период 2021 года) субсидии на иные цели Учреждению из бюджета городского округа не предоставлялись.

Соответственно соглашения о предоставлении субсидии на иные цели между Учреждением и Учредителем не заключались.

10.29. В нарушение требований определенных приказом Министерства финансов РФ от 21 июля 2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», «Требованиями к порядку формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении, информации, указанной в абзаце первом пункта 15.1 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 г. N 86н» (утв. Казначейством России 26.12.2016) Учреждение размещает информацию об учреждении и его деятельности не в полном объеме, документы размещаются с нарушением установленных сроков.

### **11. Предложения (рекомендации):**

11.1 Учетную политику Учреждения привести в соответствие с действующим законодательством.

Раскрыть и закрепить в Учетной политики МБУ «Служба единого заказчика г. Долгопрудного»:

- положения вступивших в силу новых федеральных стандартов,
- применяемый забалансовый счет 03 «Бланки строгой отчетности» в части применения топливных карт,
- точную пропись знаков при списании ГСМ при пробеге автотранспорта, работы по мото-часам (то есть, до сотых или до тысячных).

11.2. Строго соблюдать положения п. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 301 Приказа № 157н, п. 93, п. 150, пп. 157-158 Приказа № 174н, п. 40 СГС «Доходы», п. 16 СГС «Концептуальные основы», п. 14.6 Учетной политики учреждения, в части отражения субсидий на выполнения муниципального задания и иные цели, с применением счетов бухгалтерского учета 401.40 и 401.10.

11.3. В соответствии с Указаниями № 3210-У установить лимит остатка наличных денег в МБУ «Служба единого заказчика г. Долгопрудного».

11.4. Строго соблюдать сроки выплаты заработной платы, установленные положениями Правил внутреннего трудового распорядка и ст. 136 Трудового кодекса РФ. Произвести выплату денежной компенсации работникам в сумме 1 001,87 руб.

11.5. Строго соблюдать сроки выплат сумм при увольнении и уходе в очередной отпуск и не допускать нарушений Трудового кодекса РФ.

Произвести выплату денежной компенсации работникам МБУ «Центр культурно-общественных связей» за нарушение сроков выплаты сумм при увольнении и уходе в очередной отпуск в сумме 388,97 руб.

11.6. Строго соблюдать положения ст. 9 Закона № 402-ФЗ, пп. 25-26 СГС «Концептуальные основы», п. 2.1.8, п. 2.3 Договора о бухгалтерском обслуживании № 9 от 11.01.2021 – нарушение требований по составлению и принятию к бухгалтерскому учету первичных учетных документов.

11.7. По окончании процедуры по списанию вложений в основные средства представить в КРК г.о. Долгопрудный подтверждающие документы.

11.8. Строго соблюдать положения ст. 9 закона № 402-ФЗ, п. 3 Приказа № 1575н, Приказ Минтранса № 152, Приказ Минтранса № 368, Договор о бухгалтерском обслуживании № 9 от 09.01.2019, Договор о бухгалтерском обслуживании № 9 от 11.01.2021 при заполнении путевых листов легкового автомобиля и обязательных реквизитов.

11.9. Строго соблюдать положения статьи 23 Закона № 196-ФЗ, Закон № 323-ФЗ, приказов Минтранса № 152 и № 368 в части проведения обязательных предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей транспортных средств.

11.10. Заправку ГМС автотранспортного средства производить не больше, чем объем топливного бака.

11.11. Произвести возврат в доход бюджета городского округа Долгопрудный 22 800,48 руб. как неправомерно использованные средства субсидии на выполнение муниципального задания.

11.12. Исправления в первичном учетном документе, путевом листе легкового автомобиля, производить строго с соблюдением норм п. 7 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 27 СГС «Концептуальные основы», п. 4 Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Минфином СССР 29.07.1983 № 105.

11.13. Администрации городского округа Долгопрудный при формировании муниципального задания МБУ «СЕЗ» на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов устранить выявленные нарушения по заполнению бланка муниципального задания.

11.14. Администрации городского округа Долгопрудный утвердить форму сметного расчета, являющуюся основанием определения объёма муниципального задания в стоимостном выражении и соответственно объёма предоставляемой субсидии.

11.15. МКУ «ЦБ» строго соблюдать установленные соглашением сроки перечисления субсидий учреждению.

11.16. Администрации городского округа Долгопрудный при заключении соглашений на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания в графике перечисления субсидии на очередной финансовый год устанавливать сроки перечисления субсидий в январе, исходя из реальных сроков открытия финансирования в начале финансового года.

11.17. МБУ «СЕЗ» при осуществлении закупочной деятельности соблюдать требования действующего законодательства.

11.18. МБУ «СЕЗ» проанализировать причины, повлекшие за собой нарушения условий исполнения контрактов. Обеспечить соблюдение установленных контрактами условий и порядка исполнения обязательств, приемки обязательств.

11.19. МБУ «СЕЗ» при информации о государственном (муниципальном) учреждении в сети интернет соблюдать установленные законодательством сроки, контролировать состав и полноту размещаемой информации.

11.20. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях законодательства.

11.21. Провести анализ выявленных при проведении контрольного мероприятия нарушений и недостатков с целью их недопущения в дальнейшем.