

УТВЕРЖДЕН
Распоряжением
Контрольно-счетной палаты
городского округа Долгопрудный
от «06» октября 2023 года № 111

ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ
«Проверка эффективного и результативного использования бюджетных
средств, предусмотренных на обеспечение деятельности
Муниципального казенного учреждения
«Централизованная бухгалтерия учреждений культуры, физической культуры,
спорта, туризма и молодежной политики г. Долгопрудного» в 2022 году
(с элементами аудита в сфере закупок)»

Ключевые итоги контрольного мероприятия:

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 2.11 плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Долгопрудный на 2023 год.

2. Предмет контрольного мероприятия: бюджетные средства, выделенные из бюджета городского округа Долгопрудный в 2022 году на обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики г. Долгопрудного».

3. Объекты:

- Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики г. Долгопрудного» (далее – МКУ «ЦБ УКФКСТИМП»)

- Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный (далее - УКФКСТИМП)

4. Поверяемый период деятельности: 2022 год.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 17 июля 2023 года по 30 октября 2023 года.

6. Цели контрольного мероприятия:

6.1. Планирование бюджетных ассигнований на содержание и обеспечение деятельности учреждения.

6.1.1. Проверка правильности составления бюджетной сметы и соответствия доведенным лимитам бюджетных обязательств.

6.1.2. Анализ исполнения бюджетной сметы.

6.2. Проверка правильности и обоснованности расходов на оплату труда

работников МКУ «ЦБ УКФКСТИМП», анализ структуры персонала и расходов на заработную плату.

6.2.1. Проверка правильности начисления заработной платы работникам учреждения.

6.2.2. Порядок выплаты заработной платы работникам учреждения

6.3. Анализ использования муниципального имущества, переданного учреждению для выполнения возложенных функций.

6.4. Проверка организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности в учреждении.

6.4.1. Проверка соблюдения кассовой дисциплины

6.4.2. Учет операций по движению безналичных денежных средств

6.4.3. Учет расчетов с подотчетными лицами

6.4.4. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

6.4.5. Учет нефинансовых активов

6.4.6. Проверка достоверности годовой бюджетной отчетности МКУ «ЦБ УКФКСТИМП»

6.5. Проверка осуществления закупочной деятельности для нужд учреждения на соответствие требованиям действующего законодательства в сфере закупок.

6.6. Обеспечение доступности сведений о деятельности учреждения в открытых источниках информации.

7. Информация об объекте контрольного мероприятия:

Полное наименование - Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики г. Долгопрудного»

Сокращенное наименование – МКУ «ЦБ УКФКСТИМП».

Юридический адрес: 141707, Московская область, город Долгопрудный, улица Первомайская, дом 21.

Почтовый адрес: тот же.

ИНН 5008053042, КПП 504701001, ОГРН 1095047012972

Ведомственная принадлежность – Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный

Учредителем и собственником имущества МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» является муниципальное образование городской округ Долгопрудный Московской области в лице администрации городского округа Долгопрудный. Имущество учреждения является муниципальной собственностью городского округа Долгопрудный

Московской области и закреплено за учреждением на праве оперативного управления.

Основными задачами Управления образования являются:

Формирование полной и достоверной информации о деятельности обслуживаемых учреждений и их имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской (бюджетной) отчетности – руководителям, Учредителю, участникам и собственникам имущества обслуживаемых учреждений, а также внешним инвесторам, кредиторам и другим пользователям бюджетной отчетности.

Обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской (бюджетной) отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении обслуживаемыми учреждениями хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.

Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности обслуживаемых учреждений и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Лицензия не требуется.

Основные сведения об открытых лицевых счетах:

МКУ «ЦБ УКФКСТиМП» в Финансовом управлении администрации городского округа Долгопрудный и УФК по Московской области открыты лицевые счета:

- 03903081199 – получателя бюджетных средств,
- 05483D17310 – для учета средств, поступивших во временное распоряжение.

Директор Циванюк Марина Алексеевна назначена приказом УКФКСТиМП от 26.01.2021 № 7-к, трудовой договор от 26.01.2021 № 43. Трудовой договор заключен на срок 1 (один) год. Дополнительным соглашением № 2 от 17.01.2022 продлен на 1 (один) год по 25.01.2023. Дополнительным соглашением № 4 от 17.01.2023 продлен на 1 (один) год по 25.01.2024.

Право первой подписи в проверяемый период:

- директор Циванюк М.А.,
- начальник отдела Елкина Ю.В.,

Право второй подписи в проверяемый период:

- главный бухгалтер Хрестина А.В.,
- начальник отдела Коровина Т.А.

Бухгалтерский учет осуществляется МКУ «ЦБ УКФКСТИМП».

Главный бухгалтер Хрестина Алёна Владимировна назначена на должность приказом от 27.09.2021 № 144-к «По кадрам» с 27.09.2021.

Организационно-правовая форма: муниципальное казенное учреждение.

Сведения об основном виде деятельности (ОКВЭД) – 69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию.

Сведения о дополнительных видах деятельности (ОКВЭД): 63.11, 66.19.4, 69.10, 70.22, 73.20, 91.03

МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» осуществляет свою деятельность в соответствии с целями и задачами деятельности, определенными Уставом.

МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» является юридическим лицом, имеет лицевой счет, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки и другие реквизиты, утвержденные в установленном порядке.

Финансовое обеспечение деятельности МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» осуществляется за счет средств бюджета городского округа Долгопрудный на основании бюджетной сметы.

Ранее Контрольно-счетной палатой городского округа Долгопрудного контрольные мероприятия в отношении МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» не проводились.

Перечень законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Московской области, муниципального образования, выполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия:

- Гражданский кодекс Российской Федерации (далее - ГК РФ),
- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ),
- Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»,
- Федеральный закон от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (далее - Закон № 122-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),

- 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 – Инструкция № 157н),

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н),

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н),

- 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);

- 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);

- 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 № 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»;
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.12.2019 № 253н «Основные средства» (далее – СГС «Основные средства»);
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 07.12.2018 № 256н «Запасы» (далее – СГС «Запасы»);
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 184н «Выплаты персоналу» (далее – СГС «Выплаты персоналу»);
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 181н «Нематериальные активы» (далее – СГС «Нематериальные активы»);
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2018 № 124н «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (далее – СГС «Резервы»);
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 277н «Информация о связанных сторонах» (далее – СГС «Информация о связанных сторонах»);
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта» (далее – Приказ № 86н),
- Указания Банка России от 11.03.2014 г. № 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),

- Постановление Госкомстата от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»,

- Приказ Минфина России от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»,

- Устав,

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

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

8.1. Планирование бюджетных ассигнований на содержание и обеспечение деятельности учреждения

8.1.1. Проверка правильности составления бюджетной сметы и соответствия доведенным лимитам бюджетных обязательств

В соответствии со статьей 161 БК РФ и на основании пункта 1.18 Устава МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счет средств бюджета городского округа Долгопрудный на основании бюджетной сметы.

Согласно статье 221 БК РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее – Приказ № 26н).

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики города Долгопрудного и подведомственных ему казенных учреждений, утвержден приказом УКФКСТИМП от 29.12.2018 № 167 (далее – Порядок № 167) и соответствует общим требованиям, установленным Приказом № 26н.

К проверке представлены бюджетная смета учреждения и все изменения к ней, внесенные в течение 2022 года, утвержденные директором учреждения Циванюк М.А. и согласованные начальником УКФКСТИМП Сатиной М.Н., что соответствует Порядку № 167 (пункт 3.2.1 раздела 3).

С бюджетной сметой учреждения на 2022 год представлены расчеты бюджетных ассигнований на обеспечение выполнений функций учреждений, органов местного самоуправления (казенных учреждений) по действующим обязательствам в соответствии с Порядком № 167.

Согласно Порядку № 167 (пункт 3.3 раздела 3) утверждение сметы учреждения осуществляется не позднее десяти рабочих дней со дня доведения учреждению лимитов бюджетных обязательств. Смета утверждена в установленные сроки.

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств учреждению доведены главным распорядителем бюджетных средств – УКФКСТИМП (далее – ГРБС) 20 декабря 2021 года согласно уведомлению от 20.12.2021 на основании решения Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 17 декабря 2021 № 101-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», о чем свидетельствует отметка Финансового управления о принятии к учету 20.12.2021 года.

Бюджетная смета учреждения на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов утверждена 20 декабря 2021 года. Расчеты (обоснования) плановых сметных показателей к первоначальной смете и к изменениям бюджетной сметы в течение года к проверке представлены.

При составлении бюджетной сметы и соответствии доведенным лимитам бюджетных обязательств нарушений не выявлено.

8.1.2. Анализ исполнения бюджетной сметы

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств (далее – ЛБО) на 2022 год доведены главным распорядителем бюджетных средств (далее – ГРБС) до учреждения 20.12.2021 уведомлением в размере 17 110 400,00 рублей и плановые показатели бюджетной сметы соответствуют доведенным лимитам в соответствии с Порядком № 167.

Показатели бюджетной сметы сформированы в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации с детализацией по кодам подгрупп и элементов видов расходов классификации расходов бюджетов в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств, в рублях с точностью до второго десятичного знака.

Итоговые показатели бюджетной сметы МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» на 2022 год представлены в таблице № 1:

Таблица № 1

Код по бюджетной классификации Российской Федерации				На 2022 год
раздел	подраздел	Целевая статья	Вид расходов	В рублях (рублевом эквиваленте)
01	13	1250106070	111	11 923 010,00

Код по бюджетной классификации Российской Федерации				На 2022 год
раздел	подраздел	Целевая статья	Вид расходов	В рублях (рублевом эквиваленте)
01	13	1250106070	119	3 576 590,00
01	13	1250106070	244	1 610 800,00
ИТОГО:				17 110 400,00
В том числе: средства бюджета городского округа				17 110 400,00
Средства бюджета Московской области				0,00

Плановые показатели в части расходов на закупку товаров, работ, услуг с учетом принятых и планируемых к принятию учреждением бюджетных обязательств составили 1 610 800,00 рублей.

В течение 2022 года изменения показателей бюджетной сметы производились 17 раз, в соответствии с которыми расходы бюджета должны были составить 18 529 333,64 руб.

Наибольшую долю показателей сметы занимают расходы, приходящиеся на оплату труда работников учреждения – 70,40% и взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения – 21,26 %, а также расходы по закупкам товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 8,27%. Это обусловлено спецификой учреждения, основная деятельность которого направлена на формирование полной и достоверной информации о деятельности обслуживаемых учреждений и их имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской (бюджетной) отчетности – руководителям, Учредителю, участникам и собственникам имущества обслуживаемых учреждений, а также внешним инвесторам, кредиторам и другим пользователям бюджетной отчетности.

Анализ изменений показателей бюджетной сметы учреждения показал следующее.

В первоначальной смете от 20.12.2021 года не выделены расходы по КВР 247 «Закупка энергетических ресурсов», к которому с 2022 года относятся затраты по оплате потребленных энергетических ресурсов (электроэнергии, газа природного и сжиженного, теплоснабжения (отопления и горячего водоснабжения), включая оплату просроченной задолженности за указанные потребленные энергетические ресурсы.

На момент утверждения сметы по доведенным ЛБО на 2022 год в декабре 2021 года уже был заключен муниципальный контракт № 1/23МТнп от 10.12.2021 с МУП «Инженерные сети г. Долгопрудного» (отпуск тепловой энергии) на сумму 44 171,86 рублей, который в соответствии с Порядком № 85н относится к виду расходов 247.

Уведомлением о лимитах бюджетных обязательств бюджетной росписи по расходам на 2021 текущий финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов от

31.12.2020 до МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» доведены ЛБО в сумме 15 000 000,00 руб. на каждый год по видам расходов (далее –ВР) 111, 119, 244.

По ВР 247 на 2022 и 2023 плановый период ЛБО до МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» ГРБС не доведены.

Однако, в нарушение п. 3 ст. 219 БК РФ 10 декабря 2021 года был заключен контракт на отпуск тепловой энергии № 1/23 МТнп на 2022-2023 годы в общей сумме 92 515,52 руб., в том числе на 2022 год в сумме 44 171,86 руб., на 2023 год в сумме 48 343,66 руб.

Выявлено нарушение ст. 6, ч. 2 ст. 72, п. 2 и п. 5 ст. 161, п. 2, ст. 162, п. 3 ст. 219 БК РФ - принятие бюджетных обязательств путем заключения муниципальных контрактов в отсутствие доведенных лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 92 515,52 руб., что имеет признаки административного правонарушения.

22 декабря 2021 года уведомлением об изменении ЛБО № 903/121 на ВР 247 доведены ЛБО на плановый период 2022 год в сумме 44 171,86 руб., на 2023 год в сумме 48 343,66 руб. – под заключенный контракт на отпуск тепловой энергии № 1/23 МТнп от 10.12.2021.

Однако, при доведении ЛБО на 2022 финансовый год и плановый период 2023-2024 годов ЛБО по ВР 247 опять не доведены, что подтверждается уведомлением от 17.12.2021.

Изменения показателей бюджетной сметы от 08.02.2022, 26.07.2022, 02.09.2022, 23.09.2022, 19.10.2022 связаны с перераспределением бюджетных ассигнований внутри вида расходов 244 (закупки товаров, работ, услуг) между КОСГУ.

Изменения показателей бюджетной сметы от 25.04.2022, 16.05.2022, 10.11.2022, 11.11.2022, 15.11.2022, 19.12.2022 между видами расходов 111 (оплата труда) и 244 (закупка товаров, работ, услуг) не рациональные, что говорит о неэффективном планировании бюджетных средств на обеспечение деятельности учреждения.

Изменения показателей бюджетной сметы от 31.01.2022 и от 23.12.2022 связаны с увеличением бюджетных средств на оплату труда и начисления на нее.

В январе 2022 года фонд оплаты труда был увеличен на 638 933,64 рублей или на 4% относительно первоначально предусмотренных бюджетных средств. Увеличение ФОТ связано с пересчетом должностных окладов в соответствии с постановлением администрации от 27.10.2021 № 715-ПА «О пересчете должностных окладов» на основании постановления Губернатора Московской области от 21.10.2021 № 386-ПГ-ДСП «Об установлении размера должностного оклада специалиста 2 категории на 2022 год».

В декабре 2022 года фонд оплаты труда был увеличен на 780 000,0 рублей или на 5%. Увеличение ФОТ согласно пояснениям директора учреждения (письмо от 29.08.2023 б/н) связано с недостаточностью средств на ФОТ, предусмотренных первоначально при формировании и утверждении бюджета.

Планом-графиком на 2021 год, утвержденным 23.12.2021 на первый плановый год (2022 год), планируемые платежи по КБК 902 0113 1250106070 240 составили 1 292 901,12 руб., что не превышает плановые ЛБО на 2022 год – 1 610 800,0 руб., которые доведены уведомлением о лимитах бюджетных обязательств бюджетной росписи по расходам на 2022 год текущий финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов 20 декабря 2021 года, согласно штампу о проведении уведомления Финансовым управлением администрации городского округа Долгопрудный (п. 15 Порядка доведения лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования при организации исполнения бюджета городского округа Долгопрудный, утвержденный распоряжение Финансового управления администрации городского округа Долгопрудный от 12.07.2019 № 22).

Исходя из вышеизложенного следует:

1) по итогам 2022 года бюджетная смета увеличена в целом на 1 418 933,64 рублей или на 8,3% относительно первоначальной сметы от 20.12.2021;

2) дополнительно на обеспечение деятельности учреждения в 2022 году выделены бюджетные средства на оплату труда и начисления в сумме 1 418 933,64 руб.

3) исполнение сметы составило в целом на 18 338 292,04 рублей или на 98,97% от распределенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

8.2. Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы работникам учреждения

8.2.1. Проверка правильности начисления заработной платы работникам учреждения

Оплата труда работников учреждения в проверяемый период осуществлялась за счет средств бюджета городского округа Долгопрудный на основании Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений городского округа Долгопрудный, утвержденного постановлением администрации городского округа Долгопрудный Московской области от 11 февраля 2021 года № 45-ПА/н «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений городского округа Долгопрудный» (в ред. постановлений администрации городского округа Долгопрудный Московской области от 11.10.2021 № 683-ПА/н, от 01.12.2021 №

792-ПА/н, от 30.12.2021 № 856-ПА/н, от 06.04.2022 № 169-ПА/н, от 05.07.2022 № 383-ПА/н, далее – Постановление № 45-ПА/н).

Штатное расписание МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» на 01 января 2022 года утверждено приказом от 19.11.2021 № 12 и согласовано с начальником УКФКСТИМП Сатиной М.Н., что соответствует п 4.7 Устава. Штат утвержден в количестве 19,0 штатных единиц, с месячным ФОТ 974 817,00 руб.

Тарифные ставки в штатном расписании утверждены в соответствии с Постановлением № 45-ПА/н, относительно III группы оплаты труда.

Приказом от 25.12.2018 № 24/1 «Об утверждении Положения о порядке премирования работников муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики г. Долгопрудного» утверждено положение о порядке премирования работников МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» (далее – Положение о порядке премирования).

Положение о порядке премирования разработано на основании постановления администрации города Долгопрудного Московской области от 30.01.2017 № 31-ПА/н/1 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений города Долгопрудного». Данное постановление утратило силу в связи с изданием постановления администрации городского округа Долгопрудный от 15.09.2020 № 447-ПА/н «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений городского округа Долгопрудный» (далее – Постановление № 447-ПА/н). Постановление № 447-ПА/н утратило силу в связи с изданием постановления администрации городского округа Долгопрудный Московской области от 11.02.2021 № 45-ПА/н (далее – Положение № 45-ПА/н).

Пунктами 2.2., 3.2.1., 3.3.1 Положения о порядке премирования предусматривается планирование бюджетных ассигнований на следующий финансовый год: на компенсационные выплаты в размере 70% должностных окладов, на ежемесячную надбавку за выслугу лет в размере 30% должностных окладов, на ежемесячную премию в размере 70% должностных окладов, что не соответствует Положению № 45-ПА/н.

Разделом 5 Положения № 45-ПА/н предусматривается формирование фонда оплаты труда работников учреждений на очередной финансовый год, в связи с чем нет необходимости указывать в локальном нормативном акте учреждения (о порядке премирования работников за счет экономии средств в пределах утвержденного фонда оплаты труда) порядок планирования на следующий финансовый год.

В соответствии с п. 4.12 Положения № 45-ПА/н «Показатели оценки результатов труда и порядок выплаты ежемесячной премии устанавливаются локальными нормативными актами учреждения».

Пунктом 3.3.3. Положения о порядке премирования оценка результатов труда работников производится на основании ряда показателей. Однако, кто и каким образом осуществляет оценку результатов труда работников и какой документ служит основанием для премирования не указано. Отсутствует порядок проведения оценки результатов труда работников.

Пунктом 3.6.3. Положения о порядке премирования при премировании работников за выполнение отдельных поручений учитывается ряд показателей. Также не указан порядок оценки результатов.

Таким образом, Положение о порядке премирования, утвержденное приказом директора от 25.12.2018 № 24/1, необходимо привести в соответствие действующему положению об оплате труда № 45-ПА/н от 11.02.2021 со всеми изменениями, а также прописать порядок проведения оценки результатов труда работников для их премирования.

В соответствии с Положением о порядке премирования (приказ №24/1 от 25.12.2018) в проверяемом периоде были начислены и выплачены премии в связи с праздничными датами (8 Марта, 4 ноября, День бухгалтера), к 60-летию работника, годовая премия (приказы №17-к от 01.03.2022, №115-к от 25.10.2022, №132-к от 05.12.2022, №114-к от 25.10.2022, №144-к от 27.12.2022).

Согласно п. 4.15 Положения № 45-ПА/н в целях повышения эффективности и качества труда, за выполнение особых заданий, в связи с праздничными датами, по результатам работы за год могут выплачиваться разовые премии за счет экономии средств в пределах утвержденного фонда оплаты труда в соответствии с муниципальными правовыми актами городского округа Долгопрудный, работникам учреждений по согласованию с учредителем и руководителям учреждений.

Перед составлением годовой отчетности за 2022 год ведущим экспертом М.Э.М. не проведена работа по выявлению ошибок в бухгалтерском учете МКУ «ЦБ УКФКСТиМП», не проверены начисления заработной платы и страховых взносов согласно первичным учетным документам.

М.Э.М. не предприняла действия по исправлению ошибок при начислении заработной платы и страховых взносов в общей сумме нарушения 20 710,43 руб., и не отразила на счетах бухгалтерского учета излишне начисленных и выплаченных сумм заработной платы Х.А.В. – 10 352,06 руб., Ц.О.Ю. – 4 125,00 руб., задолженность по заработной плате перед П.О.С. – 1 233,84 руб. и компенсацию за задержку

заработной платы - 254,85 руб., а также излишне начисленные страховые взносы в сумме 4 372,07 руб. и недоимку страховых взносов 372,61 руб.

М.Э.М. данное нарушение признала в полном объеме (объяснительные от 15 августа 2023 года, 18 августа 2023 года).

В связи с чем, произошло искажение годовой бюджетной отчетности МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» за 2022 год в общей сумме нарушения 20 710,43 руб.

Искажены следующие формы бухгалтерской отчетности МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» за 2022 год: форма 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110), Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), также искажена форма по ОКУД 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

Данное нарушение требований к бухгалтерскому учету, повлекло представление бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, выраженного в денежном измерении.

Таким образом, выявлены факты неполноты и недостоверности показателей бухгалтерской отчетности.

Нарушены требования, установленные частью 1 ст. 10, ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкции № 157н, п.п. 220-223, п. 259 Инструкции № 157н, п. 85, п. 86, п. 103, п. 104 Инструкции № 162н, п. 27 СГС «Учетная политика». Общая сумма нарушения 20 747,81 руб.

В целях проверки полноты и правильности начисления стимулирующих выплат, доплат за выполнение дополнительных работ проведен выборочный анализ начисления заработной платы работникам МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» в 2022 году. Были выявлены случаи излишне начисленной заработной платы в общей сумме 40 245,17 руб.

Ведущим экспертом М.Э.М. был произведен расчет в нарушение приказов. При расчете заработной платы за следующий месяц нарушения были выявлены и ей сделан перерасчет, что подтверждается расчетными ведомостями, расчетными листками и объяснительными ведущего эксперта М.Э.М. от 15 августа 2023 года.

Указанные выше выявленные нарушения привели к необоснованному начислению заработной платы работникам в сумме 40 245,17 руб. (с последующим перерасчетом и удержанием), в связи с чем в Учреждении имеют место случаи

переплаты заработной платы.

В МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» приказ на удержание излишне выплаченной заработной платы не издавался, к проверке не представлен.

Выявлено нарушение ст. 21, ст. 22 ТК РФ. Сумма нарушения составила 40 245,17 руб.

8.2.2. Порядок выплаты заработной платы работникам учреждения

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 (далее – ПВТР), 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. ПВТР утверждены приказом директора МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» от 16.05.2016 № 8/1.

Сроки выплаты заработной платы в МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» установлены ПВТР (пункт 4.1) в следующей формулировке: «выплачивать работникам заработную плату в полном размере 7 и 22 числа каждого месяца».

Вышеуказанная формулировка по установлению сроков выплаты заработной платы, в правилах внутреннего трудового распорядка, не нарушает требования статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации.

Коллективный договор в МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» не заключался (письмо от 17.07.2023 № 46).

Проведена выборочная проверка соблюдения сроков выплаты заработной платы в 2022 году, которая нарушений не выявила.

Проведена выборочная проверка соблюдения сроков выплаты сумм, причитающихся работнику при увольнении и оплаты отпуска работнику в 2022 году, которая нарушений не выявила.

Для ведения бухгалтерского учета в части расчетов по оплате труда, в МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» используется система автоматизации бухгалтерского учета программа «1С:Предприятие 8.3 конфигурация: Зарплата и кадры государственного учреждения, редакция 3.1».

Регистры бухгалтерского учета МКУ «ЦБ УКФКСТИМП», представленные к проверке, составлены по унифицированным формам с применением бухгалтерской программы «1С:Предприятие 8.3 конфигурация: Зарплата и кадры государственного учреждения, редакция 3.1». Данные принятых к учету первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета систематизированы в хронологическом порядке и

сгруппированы по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета.

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 баланса для записи в главную книгу. Все операции, отраженные в «Журнале операций по оплате труда № 6» в 2022 году отражены в Главной книге учреждения.

8.2.2.1. Табель учета использования рабочего времени

Согласно графика документооборота (Приложение 3 к Учетной политике МКУ «ЦБ УКФКСТИМП») установлен срок представления Табеля учета использования рабочего времени «за 6 календарных дней до дня выплаты заработной платы за первую половину месяца и 6 календарных дней до дня выплаты за 2 половину месяца».

Табель в МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» составляется два раза в месяц.

В нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ, положений Приказа № 52н по заполнению Табеля не заполнены, либо заполнены с нарушениями обязательные реквизиты документа.

Имеют место случаи, что в МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» Табель учета использования рабочего времени составляется ранее установленного срока и сдается сотруднику для расчета заработной платы, что нарушает сроки, установленные Графиком документооборота в Учреждении и может привести к неверно исчисленной заработной плате работников.

8.2.2.2. Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425), другие учетные документы по учету труда и его оплаты

Записка-расчет в МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» составляется на все виды отпусков и увольнение работников.

При выборочной проверке заполнения формы Записка-расчет установлены следующие нарушения:

- строка «Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя» не заполняется.

- Кредит счета заполнен как 201.11, что не соответствует Инструкции № 162н,

- отсутствует подпись, расшифровка подписи «Ответственного исполнителя» ответственного за заполнение раздела 1 «Заработок по месяцам».

Выявлено нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ, Приказа № 52н.

8.3. Анализ использования муниципального имущества, переданного учреждению для выполнения возложенных функций

Проверяемое учреждение МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» является казенным муниципальным учреждением.

Соответствии с пунктом 5.1 Устава МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» «Имущество Учреждения является муниципальной собственностью города Долгопрудного Московской области и закрепляется за ним на праве оперативного управления».

МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» учитывает на своем забалансовом учете следующее недвижимое имущество:

- нежилое помещение 18,7 кв.м, принято к учету 02.12.2019 по балансовой стоимости 54 508,07 руб.;

- нежилое помещение 19,7 кв.м, принято к учету 01.10.2019 по балансовой стоимости 57 422,94 руб.

- нежилое помещение 77,4 кв.м, принято к учету 05.09.2019 по балансовой стоимости 5 061 804,42 руб.

Данные нежилые помещения были переданы в оперативное управление учреждению.

В соответствии со ст. 131 Гражданского кодекса РФ «Право собственности и другие вещные права на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение подлежат государственной регистрации в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней. Регистрации подлежат: право собственности, право хозяйственного ведения, право оперативного управления, право пожизненного наследуемого владения, право постоянного пользования, ипотека, сервитуты, а также иные права в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом и иными законами.».

Поскольку право оперативного управления относится к вещным правам, то соответственно право оперативного управления недвижимостью возникает с момента его государственной регистрации в Едином государственном реестре недвижимости (ст. 131 ГК РФ, п. п. 5, 6 ст. 1, ст. ст. 14, 15 и 18 ФЗ от 13.07.2015 № 218-ФЗ "О государственной регистрации недвижимости").

В нарушение ст. 131 ГК РФ, п. п. 5, 6 ст. 1, ст. ст. 14, 15 и 18 ФЗ от 13.07.2015 N 218-ФЗ "О государственной регистрации недвижимости" право оперативного управления Муниципального казенного учреждения МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» на переданные ему нежилые помещения не зарегистрировано.

Данный факт подтверждается письмом МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» от 17.07.2023 № 43, в котором причиной, по которой право оперативного управления не зарегистрировано указано то, что «нежилые помещения не имеют кадастровых номеров».

В соответствии с со статьями 296, 297, 298 Гражданского кодекса РФ казенное учреждение не вправе отчуждать либо иным способом распоряжаться имуществом без согласия собственника имущества.

В проверяемый период МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» не отчуждало переданные ему в оперативное управление нежилые помещения.

На забалансовом счете 01 отражено недвижимое имущество общей стоимостью 5 173 735,43 руб., что не нарушает положения Инструкции № 157н.

8.4. Проверка организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности в учреждении

Для ведения бухгалтерского учета в МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» используется система автоматизации бухгалтерского учета программа «1С:Предприятие 8.3 конфигурация: Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0».

Учетная политика утверждена приказом директора Учреждения от 29.12.2020 № 15 «Об утверждении Учетной политики МКУ «ЦБ УКФКСТИМП». Применяется с 01 января 2021 года и во все последующие отчетные периоды. Изменения в учетную политику Учреждения не вносились.

Ответственным лицом за составление и предоставление бюджетной отчетности за 2022 год является главный бухгалтер.

Регистры бухгалтерского учета МКУ «ЦБ УКФКСТИМП», представленные к проверке, составлены по унифицированным формам с применением бухгалтерской программы «1С:Предприятие 8.3 конфигурация: Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0». Данные принятых к учету первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета систематизированы в хронологическом порядке и сгруппированы по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета.

8.4.1. Проверка соблюдения кассовой дисциплины

Приказом от 29.01.2021 № 1/1 установлен лимит остатка наличных денежных средств в сумме 0,00 (Ноль) руб. Расчет лимита остатка наличных денежных средств представлен.

Остаток денежных средств по данным бухгалтерского учета на 01 января 2022 года и на 01 января 2023 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». Журнал операций № 1 по счету «Касса» за 2022 год (помесячно) числовых значений не имеет.

8.4.2. Учет операций по движению безналичных денежных средств

МКУ «ЦБ УКФКСТимП» открыт лицевой счет в УФК по Московской области (Финансовое управление администрации г. Долгопрудного) № 03903081199, как получателя бюджетных средств, который используется для учета операций по исполнению расходов местного бюджета.

Для учета операций со средствами, поступивших во временное распоряжение открыт лицевой счет № 05483D17310.

В ходе проверки банковских операций за 2022 год путем сличения данных Главной книги и журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами 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 МКУ «ЦБ УКФКСТимП» на финансирование сторонних юридических и физических лиц не установлено. Операции по расчетам с подотчетными лицами в проверяемом периоде не осуществлялись, что подтверждается данными Главной книги по счету 208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами».

Учет операций по счетам ведется на основании документов, которые имеют разрешительную надпись директора МКУ «ЦБ УКФКСТимП». Суммы, отраженные в банковских выписках, соответствуют приложенным к ним первичным документам с отметкой банка об их исполнении. Остатки средств на начало и на конец месяца по выпискам банка соответствуют данным Главной книги.

В журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами за май 2022 года отсутствует подпись главного бухгалтера.

Выявлено нарушение п. 4 ст. 10 Закона № 402-ФЗ.

При постановке на учет заключенного контракта № 2232041 от 25.04.2022 с ИП С.П.Е. в нарушение Порядка № 209н применено неправильное КОСГУ 310 на сумму 70 000,00 руб.

Выявлено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации.

Проверкой достоверности и законности банковских операций, проведенной сплошным методом за период с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года нарушений не выявлено.

Проверкой расходования денежных средств, списанных с лицевого счета Учреждения за проверяемый период установлено, что расходы имеющие признаки неэффективного использования средств в 2022 году отсутствуют.

8.4.3. Учет расчетов с подотчетными лицами

Операции по расчетам с подотчетными лицами в проверяемом периоде не осуществлялись, что подтверждается данными Главной книги по счету 208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами». Журнал операций № 3 расчетов с подотчетными лицами за 2022 год (помесячно) числовых значений не имеет.

8.4.4. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

В ходе проверки проведен выборочный анализ отражения первичных учетных документов согласно журналу операций № 4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» (далее – журнал № 4) МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» за 2022 год в рамках произведенных расходов Учреждения.

На 2022 год в МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» расчеты с поставщиками и подрядчиками производились на основании заключенных контрактов. Общая сумма заключенных контрактов со сроком исполнения в 2022 году составила 1 507 545,43 руб. Фактически оплачено в 2022 году по заключенным контрактам в сумме 1 465 786,61 руб.

По итогам 2022 года дебиторская задолженность МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» составила 0,00 руб. Долгосрочная дебиторская задолженность на 01.01.2023 отсутствует. Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2023 отсутствует.

Кредиторская задолженность на 01.01.2023 составила 0,00 руб. (снижение к уровню 2021 года на 23 387,71 руб.). В соответствии с СГС «Резервы» и п. 302.1, п. 308 Инструкции № 157н сформирован резерв резервов предстоящих расходов с отражением отложенных обязательств в сумме 17 329,51 руб., так как дата подписания документов приемки относится к 2023 году.

Данные отложенные обязательства будут являться текущей «кредиторской задолженностью». Просроченная и долгосрочная кредиторская задолженность на 01.01.2023 отсутствует.

Кредиторская задолженность на 01.01.2023 подтверждена актами сверки расчетов с контрагентами.

При проверке регистра бухгалтерского учета «Журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками» за 2022 год несвоевременного отражения на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни не выявлено.

8.4.5. Учет нефинансовых активов

Договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 12.11.2018 заключен с ведущим бухгалтером Б.Е.М.

Материалы инвентаризации материальных запасов оформлены в соответствии с Методическими указаниями № 49 по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета комиссией не установлено, излишков и недостач не выявлено, что подтверждается инвентаризационными описями по объектам нефинансовых активов.

При анализе заполнения инвентаризационной описи (сличительной ведомости) выявлено нарушение норм Приказа № 52 по заполнению инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504087).

Нарушены ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 11 Инструкции № 157н, указания Приказа № 52 по заполнению инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504087).

В проверяемом периоде (2022 год) было заключено 10 (десять) контрактов на поставку нефинансовых активов, на общую сумму 641 727,81 руб., исполнение по данным контрактам составило 100%.

Все материальные ценности отражены в бухгалтерском учете МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» в соответствии с законодательством.

В регистрах бухгалтерского учета «Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов» (форма по ОКУД 0504032) от 04.07.2022 № 000186, «Инвентарная карточка учета нефинансовых активов» (форма по ОКУД 0504031) от 02.11.2022 № 000190, применяемых для индивидуального учета объектов основных средств, непроизведенных и нематериальных активов, МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» нарушены правила заполнения реквизитов документа (строк и граф).

Нарушены ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 11 Инструкции № 157н, указания Приказа № 52н по заполнению форм по ОКУД 0504031 и 0504032.

В ходе проведения контрольного мероприятия, на основании приказа и.о. директора МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» Х.А.В. (приказ УКФКСТИМП от 18.07.2023 № 187-к) от 09.08.2023 № 4 была проведена внеплановая выборочная инвентаризация нефинансовых активов (основных средств) Учреждения на 16.08.2022 в присутствии работников КСП г. о. Долгопрудный. Проверка фактического наличия основных средств проводилась в присутствии материально ответственного лица Б.Е.М. В ходе проведения выборочной инвентаризации выявлены следующие нарушения п. 47 Инструкции № 157н:

- выявлены объекты основных средств, на которых проставлены присвоенные инвентарные номера не в полном объеме.

- выявлены объекты основных средств, на которых плохо читаются инвентарные номера – на белом фоне белым цветом нанесен инвентарный номер.

- выявлены объекты основных средств, на которых отсутствовали инвентарные номера.

Данные нарушения устранены в ходе проведения внеплановой выборочной инвентаризации, на все объекты нанесены инвентарные номера.

При выборочной проверке фактического наличия имущества, находящегося в помещениях МКУ «ЦБ УКФКСТИМП», были выявлены неучтенные объекты – излишки.

Обнаруженные неучтенные объекты нефинансовых активов – излишки, подлежат постановке на бухгалтерский учет в соответствии с действующим законодательством. Комиссия Учреждения провела оценку неучтенных объектов нефинансовых активов, оценочная стоимость которых составила 127 481,00 руб.

Директором МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» издан приказ от 24.08.2023 № 4 «Об оприходовании излишек и недостат, выявленных в ходе инвентаризации».

Нефинансовые активы поставлены на бухгалтерский учет МКУ «ЦБ УКФКСТИМП». Данные хозяйственные операции отражены в журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за август 2023 года. Выявленное нарушение устранено в ходе проведения контрольного мероприятия.

В ходе проведения выборочной инвентаризации установлено, что объекты нефинансовых активов Кондиционер Panasonic 2 шт., выявленные как излишки в МКУ «ЦБ УКФКСТИМП», находятся на балансе УКФКСТИМП, им присвоены инвентарные номера 903000902111435 и 903000902111436. Данные объекты не были своевременно переданы на баланс МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» в момент передачи нежилых помещений, ранее принадлежащих УКФКСТИМП (пояснительная заместителя главного бухгалтера Ц.О.Ю. от 09.08.2023).

Данные объекты нефинансовых активов подлежат передаче и постановке на бухгалтерский учет МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» в установленном законом порядке.

При выборочной проверке фактического наличия имущества, находящегося в помещениях МКУ «ЦБ УКФКСТИМП», была выявлена недостача имущества - основных средств в сумме 650,00 руб. и подлежит отражению в бухгалтерском учете в соответствии с действующим законодательством и возмещению ущерба, нанесенного МКУ «ЦБ УКФКСТИМП».

Выявлено нарушение п. 35, п. 335 Инструкции № 157н, п. 8 СГС «Основные средства» - выявлено имущество, числящееся на балансе МКУ «ЦБ УКФКСТИМП», пришедшее в негодность и подлежащее списанию. Сумма нарушения 312 322,16 руб.

Выявлено нарушение п. 10 СГС «Основные средства», п. 11 СГС «Запасы», п. 46, п. 98, п. 99 п. 114 Инструкции № 157н. - комплектующие приобретены по контракту для увеличения технических характеристик ОС. В нарушение п. 10 СГС «Основные средства» в учреждении поставлены на учет как нефинансовые активы с присвоением им инвентарных номеров.

На момент проведения инвентаризации, комплектующие не установлены и находятся на хранении. Сумма нарушения 70 000,00 руб. Выявлено нарушение ст. 34 БК РФ.

8.4.6. Проверка достоверности годовой бюджетной отчетности МКУ «ЦБ УКФКСТИМП»

В соответствии с пунктом 4 Инструкции № 191н, бюджетная отчетность МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Бюджетная отчетность подписана директором и главным бухгалтером, что соответствует п. 6 Инструкции № 191н.

Формы, в которых отсутствуют показатели перечислены в текстовой части соответствующего раздела формы 0503160 «Пояснительная записка», что соответствует п. 8 Инструкции № 191н.

Факт проведения годовой инвентаризации отражен в текстовой части формы 0503160 «Пояснительная записка», что соответствует п. 158 Инструкции 191н.

При проведении сверки форм по ОКУД 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее – ф. 0503130 Баланс) и Главной книги учреждения (ф. 0504072) за 2022 год входящих и исходящих остатков установлено следующее:

- входящие остатки на 01.01.2022 и на 01.01.2023 по данным Главной книги (ф. 0504072) и ф. 0503130 Баланса соответствуют друг другу.

Нарушены п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, пункты 43-44, пункты 92-96 Инструкции № 191н. Данное нарушение возникло в связи с неправильным применением методологии учета администрируемых доходов. Сумма нарушения 1 000,00 руб.

Контрольные соотношения между формой 0503127 и формой 0503128 в части утвержденных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств не имеют расхождений.

Также детально были проверены утвержденные бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств, отраженные в форме 0503127 и в форме 0503128

с показателями Главной книги по счетам 503.15 и 501.15 соответственно, нарушений положений Инструкции № 157н, Инструкции № 162н не выявлено. Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств, отраженные в формах 0503127 и 0503128 не искажены.

При анализе формы по ОКУД 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» установлено соответствие данных отраженных в форме и показателям формы 0503128 и 0503169.

В форме 0503160 «Пояснительная записка» отсутствует раскрытие причин неисполнения обязательств с кодом причины «75 – иные причины».

Выявлено нарушение пункта 170.2 Инструкции № 191н.

При проведении сверки форм по ОКУД 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» (далее – ф. 0503168) и Главной книги учреждения (ф. 0504072) за 2022 год входящих и исходящих остатков установлено следующее:

- входящие остатки на 01.01.2022 и на 01.01.2023 по данным Главной книги (ф. 0504072) и ф. 0503168 соответствуют друг другу.

Поступление основных средств в 2022 году составило 433 185,34 руб., выбытие 2 785,34 руб. и связано с выбытием основных средств в связи с физическим и моральным износом. По сравнению с 2021 годом чистое увеличение основных средств Учреждения составило 430 400,00 руб.

При проведении сверки форм по ОКУД 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (далее – ф. 0503169) и Главной книги учреждения (ф. 0504072) за 2022 год входящих и исходящих остатков установлено следующее:

- входящие остатки на 01.01.2022 и на 01.01.2023 по данным Главной книги (ф. 0504072) и ф. 0503169 соответствуют друг другу.

По итогам 2022 года дебиторская задолженность МКУ «ЦБ УКФКСТимП» составила 1 272,00 руб. Данная задолженность образовалась по счету 303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» в связи с излишне перечисленным налогом на доходы физических лиц.

Кредиторская задолженность на 01.01.2022 составила 81,00 руб., снижение к уровню 2021 года на 23 306,71 руб.

Данная кредиторская задолженность является текущей. Просроченная и долгосрочная кредиторская задолженность на 01.01.2023 отсутствует.

Все нарушения, вышеуказанные в подразделе отражены в акте «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики

администрации городского округа Долгопрудный за 2022 год» (с элементами аудита в сфере закупок)» от 28.04.2023.

При детальной проверке и сопоставлении Главной книги МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» заключенных контрактов на 2022 год, формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах», а также информации размещенной на сайте <http://zakupki.gov.ru>, выявлено нарушение ст. 10, п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 7 Инструкции № 191н, п. 16 СГС «Концептуальные основы».

29 декабря 2022 года был заключен муниципальный контракт № 2506839 «Муниципальный контракт № 2506839 «Предоставление неисключительного права использования Базы данных (простая неисключительная лицензия). Электронная система Госфинансы ВИП-версия и сервисное обслуживание (сопровождение ПО, обучение пользователей и консультирование) на 2023 г», цена которого составила 69 990,00 руб. Срок оказания услуг с 01.01.2023 по 31.12.2023.

Ведущий эксперт МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» Т.А.Ю., находясь на своем рабочем месте, в нарушение п. 318 Инструкции № 157н, п. 141.1 Инструкции № 162н не отразила на счетах бухгалтерского учета заключенный муниципальный контракт № 2506839 от 29.12.2022 в сумме 69 990,00 руб.

В следствии чего, в нарушение пункта 70 Инструкции № 191н контракт № 2506839 от 29.12.2022 в сумме 69 990,00 руб. не отражен в форме 0503128_«Отчет о бюджетных обязательствах» в разделе 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» графы 7 «Принятые бюджетные обязательства». Данное нарушение подтверждается главной книгой за декабрь 2022 года.

Несвоевременное отражение хозяйственных операций привело к искажению формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» годовой бюджетной отчетности за 2022 год, составленной на 01 января 2023 года.

Таким образом, выявлены факты недостоверности показателей бюджетной отчетности за 2022 год.

Нарушены требования, установленные ч. 1 ст. 10, ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 318 Инструкции № 157н, п. 141.1 Инструкции № 162н, п. 7, п. 70 Инструкции № 191н, п. 16 СГС «Концептуальные основы». Сумма нарушения 69 990,00 руб.

Данное нарушение признано в полном объеме ведущим экспертом Т.А.Ю. (объяснительная от 09.08.2023).

Резервы предстоящих расходов (счет 1.401.60.000) на 01.01.2023 составили 1 120 281,30 руб.

Следует отметить, что расчет резерва произведен не на 01.01.2023, а на 01.12.2022 согласно Сведениям о количестве неиспользованных дней отпуска. Сведения составлены ведущим экспертом Б.Е.М. 07 декабря 2022 года.

Выявлено нарушение п. 14.8 Учетной политики, п. 10 СГС «Выплаты персоналу».

Проведя анализ неиспользованных дней ежегодного оплачиваемого отпуска выявлено, что по некоторым работникам сложилась большая задолженность по отпускам. На 01.12.2022 не погашена задолженность по отпускам перед работниками в количестве 490,9 дней. При фактической численности 17 человек, на одного работника задолженность составила 28,88 дней. Далее представлены работники, по которым задолженность составила более чем 28 дней: К.Т.А. 75,62 дней, Х.А.В. 132,29 дня, С.Т.А. 62,97 дня, Ц.М.А. 34,68 дня, П.О.С. 29,65 дней.

Проверкой расходования денежных средств, списанных с лицевого счета Учреждения за проверяемый период установлено, что расходы имеющие признаки неэффективного использования средств в 2022 году отсутствуют.

8.5. Проверка осуществления закупочной деятельности для нужд учреждения на соответствие требованиям действующего законодательства в сфере закупок

Закупочная деятельность МКУ «ЦБ УКФКСТиМП» в 2022 году осуществлялась в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Распорядительным документом руководителя учреждения в целях осуществления закупочной деятельности назначается контрактный управляющий.

Приказом МКУ «ЦБ УКФКСТиМП» от 11.03.2020 № 3 «О назначении контрактного управляющего», контрактным управляющим с 11.03.2020 назначена ведущий экономист отдела по планово-экономическому обслуживанию Т.А.Ю., с приказом ознакомлена 11.03.2020.

Контрактный управляющий в соответствии с требованиями части 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ, должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Т.А.Ю. последнее повышение квалификации пройдено в 2020 году, которое на период 2022 года было актуально.

Однако, на момент проведения контрольного мероприятия, повышения квалификации в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд ведущего эксперта Т.А.Ю. не проводилось, что также подтверждается

пояснительной запиской ведущего эксперта Т.А.Ю. от 17.08.2023.

Выявлено нарушение ст. 38 Закона № 44-ФЗ - порядка формирования контрактной службы, назначения контрактного управляющего.

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 (далее - ЕИС), информации, размещенной на портале исполнения контрактов Московской области - ПИК ЕАСУЗ.

Согласно информации, размещенной на официальном сайте в План-график закупок на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики городского округа Долгопрудный» в 2022 году внесено 13 изменений. На официальном сайте размещено уведомление о соответствии Плана-графика требованиям, установленным частью 5 статьи 99 Федерального закона от № 44-ФЗ.

Первоначальный план-график закупок, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов размещен на ЕИС 10 февраля 2022 года с нарушением срока размещения.

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доведены до МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» 20 декабря 2021 года в сумме 17 110 400,00 руб., из них по коду видов расхода 244 в сумме 1 610 800,00 руб.

Выявлено нарушение ч. 6 ст. 16 Закона № 44-ФЗ.

Ведущий эксперт Т.А.Ю. данное нарушение признала в полном объеме (объяснительная от 17.08.2023)

Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения и квалифицируется по ч. 3 ст. 7.30 КОАП РФ.

В соответствии с частью 1 статьи 4.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях срок давности привлечения к административной ответственности, предусмотренной частью 3 статьи 7.30 названного Кодекса, составляет один год.

По состоянию на 31.12.2022 Планом-графиком на 2022 год предусмотрено для осуществления закупок 651,53 тыс. рублей, из них:

- закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 651,53 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2022 МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» заключены 19 муниципальных контрактов на сумму 1 507,55 тыс. рублей со сроком исполнения с 01.01.2022 по 31.12.2022, из них:

- по пункту 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ 2 муниципальных контракта на сумму 52,40 тыс. рублей;

- по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ 17 муниципальных контрактов на 1 455,15 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2022 кассовое исполнение 19 заключенных на 2022 год муниципальных контрактов составило 1 441,40 тыс. руб.

Во всех контрактах, заключенных на 2022 финансовый год экспертиза проводилась силами заказчика, с отражением результатов экспертизы в документе приемки.

Проведена выборочная проверка контрактов и информации по ним, размещенной на Портале исполнения контрактов Единой автоматизированной системы управления закупками Московской области (далее – ПИК ЕАСУЗ) и ЕИС. Документы по их исполнению размещены в ПИК ЕАСУЗ в установленные сроки.

МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» направлено требование об уплате неустойки (пеней, штрафов) за нарушение сроков исполнения обязательств по муниципальному контракту № 2268032 от 30.05.2022 «Приобретение офисной техники и комплектующих» ИП Ф.А.В., сумма контракта 204 520,00 руб. Штраф поступил на лицевой счет учреждения в сумме 1 000,00 руб. с последующим перечислением в доход бюджета.

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

Во исполнение положений п.3.3 ст. 32 Закона № 7-ФЗ казенные учреждения наряду с другими государственными (муниципальными) учреждениями обязаны обеспечивать открытость и доступность информации о своей деятельности путем размещения ее на официальном сайте bus.gov.ru., в порядке, определенном 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» (далее – Порядок № 86н).

Обязанности по размещению актуальной информации о деятельности МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru на конкретного работника МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» не возложены.

В нарушение требований, определенных Порядком № 86н, «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) МКУ «ЦБ УКФКСТиМП» размещает информацию об учреждении и его деятельности не в полном объеме, документы размещаются с нарушением установленных сроков и своевременно не актуализируется.

Имеет место размещения документов с разными датами утверждения одним файлом, с нарушением срока размещения, без формирования структурированного вида документа.

Выявлено нарушение п.3.3 ст. 32 Закона № 7-ФЗ, п. 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».

9. Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия не поступили.

10. Выводы:

10.1. При составлении бюджетной сметы на соответствие доведенным лимитам бюджетных обязательств нарушений не выявлено.

10.2. Выявлено нарушение ст. 6, ч. 2 ст. 72, п. 2 и п. 5 ст. 161, п. 2, ст. 162, п. 3 ст. 219 БК РФ - принятие бюджетных обязательств путем заключения муниципальных контрактов в отсутствие доведенных лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 92 515,52 руб.

10.3. Положение о порядке премирования, утвержденное приказом директора от 25.12.2018 № 24/1 не соответствует действующему Положению об оплате труда № 45-ПА/н от 11.02.2021 со всеми изменениями.

10.4. Нарушены требования, установленные частью ч 1 ст. 10, ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкции № 157н, п.п. 220-223, п. 259 Инструкции № 157н, п. 85, п. 86, п. 103, п. 104 Инструкции № 162н, п. 27 СГС «Учетная политика». Общая сумма нарушения 20 747,81 руб.

10.5. Выявлено нарушение ст. 21, ст. 22 ТК РФ. Сумма нарушения составила 40 245,17 руб.

10.6. Выборочная проверка соблюдения сроков выплаты сумм, причитающихся работнику при увольнении и оплаты отпуска в 2022 году нарушений не выявила

10.7. В нарушение ст. 9, п. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 11 Инструкции № 157н, положений Приказа № 52н по заполнению Табеля, Записки-расчета, инвентаризационная опись (сличительная ведомость) - не заполнены, либо заполнены с нарушениями обязательные реквизиты.

10.8. Выявлено нарушение соблюдения сроков предоставления документов, установленных Графиком документооборота в Учреждении.

10.9. Выявлено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации.

10.10. Проверкой расходования денежных средств, списанных с лицевого счета Учреждения за проверяемый период установлено, что расходы имеющие признаки неэффективного использования средств в 2022 году отсутствуют.

10.11. Обнаружены неучтенные объекты нефинансовых активов – излишки, оценочная стоимость которых составила 127 481,00 руб.

10.12. Выявлена недостача имущества - основных средств в сумме 650,00 руб.

10.13. Выявлено нарушение п. 35, п. 335 Инструкции № 157н, п. 8 СГС «Основные средства» - выявлено имущество, числящееся на балансе МКУ «ЦБ УКФКСТИМП», пришедшее в негодность и подлежащее списанию. Сумма нарушения 312 322,16 руб.

10.14. В нарушение ст. 131 ГК РФ, п. п. 5, 6 ст. 1, ст. ст. 14, 15 и 18 ФЗ от 13.07.2015 N 218-ФЗ "О государственной регистрации недвижимости" право оперативного управления Муниципального казенного учреждения «ЦБ УКФКСТИМП» на переданные ему нежилые помещения не зарегистрировано.

10.15. Выявлено нарушение п. 10 СГС «Основные средства», п. 11 СГС «Запасы», п. 46, п. 98, п. 99 п. 114 Инструкции № 157н - комплектующие, приобретенные по контракту, поставлены на учет в учреждении как нефинансовые активы с присвоением им инвентарных номеров. На момент проведения инвентаризации не установлены. Сумма нарушения 70 000,00 руб. Выявлено нарушение ст. 34 БК РФ.

10.16. Выявлено нарушение п. 14.8 Учетной политики, п. 10 СГС «Выплаты персоналу».

10.17. Выявлено нарушение ст. 38 Закона № 44-ФЗ - порядка формирования контрактной службы, назначения контрактного управляющего.

10.18. Выявлено нарушение ч. 6 ст. 16 Закона № 44-ФЗ.

10.19. Выявлено нарушение п.3.3 ст. 32 Закона № 7-ФЗ, п. 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».

10.20. В нарушение пункта 70 Инструкции № 191н контракт № 2506839 от 29.12.2022 в сумме 69 990,00 руб. не отражен в форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» в разделе 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» графы 7 «Принятые бюджетные обязательства».

11. Предложения (рекомендации):

11.1. Не допускать нарушений ст. 6, ч. 2 ст. 72, п. 2 и п. 5 ст. 161, п. 2, ст. 162, п. 3 ст. 219 БК РФ - принятие бюджетных обязательств путем заключения муниципальных контрактов в отсутствие доведенных лимитов бюджетных обязательств.

11.2. Положение о порядке премирования, утвержденное приказом директора от 25.12.2018 № 24/1 привести в соответствие действующему Положению об оплате труда № 45-ПА/н от 11.02.2021 и определить порядок проведения оценки результатов труда работников для их премирования.

11.3. Сформировать бухгалтерские операции по исправлению ошибок прошлых лет на 01.01.2022, согласно Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н (ред. от 19.12.2019) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» и п. 18 Приказ № 157н. Общая сумма нарушения 20 747,81 руб.

11.4 Выплатить компенсацию за задержку заработной платы П.О.С. в сумме 384,10 руб.

11.5. Возместить в бюджет городского округа Долгопрудный неправомерно начисленную и выплаченную заработную плату за счет средств городского округа Долгопрудный за 2022 год в размере 18 849,13 руб., в том числе начисления на оплату труда 30,2%.

11.6. Не допускать нарушений ст. 9, п. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 11 Инструкции № 157н, положений Приказа № 52н при заполнении Табеля, Записки-расчета, инвентаризационная опись (сличительная ведомость).

11.7. Не допускать нарушений сроков предоставления документов, установленных Графиком документооборота в Учреждении.

11.8. Не допускать нарушений порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации.

11.9. Возместить недостачу имущества в сумме 650,00 руб.

11.10. Устранить нарушения п. 35, п. 335 Инструкции № 157н, п. 8 СГС «Основные средства». Сумма нарушения 312 322,16 руб.

11.11. Муниципальному казенному учреждению «ЦБ УКФКСТИМП» зарегистрировать право оперативного управления на переданные ему нежилые помещения в установленном законом порядке.

11.12. Объекты нефинансовых активов на сумму 53 500,00 руб. подлежат передаче и постановке на бухгалтерский учет МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» от УКФКСТИМП в установленном законом порядке.

11.13. Устранить нарушение п. 10 СГС «Основные средства», п. 11 СГС «Запасы», п. 46, п. 98, п. 99 п. 114 Инструкции № 157н. Сумма нарушения 70 000,00 руб.

11.14. Устранить нарушение ст. 38 Закона № 44-ФЗ. Организовать обучение контрактного управляющего.

11.15. Не допускать нарушений ч. 6 ст. 16 Закона № 44-ФЗ.

11.16. Не допускать нарушений п.3.3 ст. 32 Закона № 7-ФЗ, п. 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».

**Руководитель контрольного мероприятия-
Аудитор
Контрольно-счетной палаты
городского округа Долгопрудный**

С.Е. Капитанова