

УТВЕРЖДЕН
Распоряжением
Контрольно-счетной палаты
городского округа Долгопрудный
от «08» ноября 2023 года № 130

ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ
«Проверка эффективного и результативного использования бюджетных средств, предусмотренных на обеспечение деятельности Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный в 2022 году (с элементами аудита в сфере закупок)»

Ключевые итоги контрольного мероприятия:

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 2.13 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 Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный.

3. Объекты:

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

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

4. Поверяемый период деятельности: 2022 год.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 21 сентября 2023 года по 30 октября 2023 года.

6. Цели 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 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. Проверка организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности в учреждении.

6.3.1. Проверка соблюдения кассовой дисциплины

6.3.2. Учет операций по движению безналичных денежных средств

6.3.3. Учет расчетов с подотчетными лицами

6.3.4. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

6.3.5. Учет нефинансовых активов

6.3.6. Анализ состава годовой бюджетной отчетности УКФКСТИМП.

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

7. Информация об объекте контрольного мероприятия:

Полное наименование - Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный

Сокращенное наименование –УКФКСТИМП

Юридический адрес: 141700, Российская Федерация, Московская область, г. Долгопрудный, улица Первомайская, дом 21.

Почтовый адрес: тот же.

ИНН 5008057664, КПП 500801001, ОГРН 1115047018008

Ведомственная принадлежность – главный распорядитель бюджетных средств по отношению к подведомственным образовательным организациям городского округа Долгопрудный. (п.1.6. Положения)

УКФКСТИМП является отраслевым органом администрации городского округа Долгопрудный, осуществляющим полномочия по вопросам местного значения в сфере культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики на территории городского округа Долгопрудный. Подчиняется главе городского округа Долгопрудный; непосредственно заместителю главы администрации, курирующему данное направление (п. 1.2. и п. 1.7. Положения).

Учредителем и собственником имущества 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.

Основные цели и задачи УКФКСТИМП:

Основной целью Управления является сохранение единого культурного пространства, разработка и осуществление эффективной государственной и общегородской политики в области культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики на территории городского округа Долгопрудный.

Задачами Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики являются:

- Разработка и реализация целевых муниципальных программ в сфере культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики на территории городского округа Долгопрудный, а также разработка предложений для включения в комплексные программы развития городского округа Долгопрудный, обеспечение их реализации в пределах ведения Управления.

- Обеспечение необходимых условий для реализации конституционных прав граждан на свободу творчества, участие в культурной и спортивной жизни и пользование учреждениями культуры, физической культуры и спорта, доступ к культурным ценностям.

- Определение целей и приоритетов в развитии отдельных видов культурно - досуговой деятельности, народного творчества, музейного и библиотечного дела, профессионального искусства, кинематографии, дополнительного образования детей в сфере культуры и спорта на территории городского округа Долгопрудный.

- Содействие возрождению и развитию местных традиций и обрядов, сохранению и развитию национальных культур народов, проживающих на территории городского округа Долгопрудный.

- Организация физически активного и культурно-познавательного отдыха населения, досуга и занятости молодежи, формирование здорового образа жизни, направленного на укрепление здоровья, гармоничное развитие населения городского округа, подготовка спортивного резерва.

- Обеспечение эффективной работы подведомственных учреждений.

- Информационное обеспечение и организационно-методическая помощь подведомственным учреждениям.

- Координация и содействие развитию деятельности молодежных объединений и организаций.

- Развитие современных форм организации культурного досуга и физической подготовки с учетом потребностей различных социально-возрастных групп населения.

- Проведение работы по предоставлению муниципальных услуг

в электронном виде, предусмотренных действующим законодательством.

- Развитие межрегионального и международного сотрудничества в сфере культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта.

- Осуществление иных полномочий в соответствии с законодательством Российской Федерации, Московской области и муниципальными правовыми актами городского округа Долгопрудный.

Лицензия не требуется.

Основные сведения об открытых лицевых счетах:

УКФКСТИМП в Финансовом управлении администрации городского округа Долгопрудный и в УФК по Московской области открыты лицевые счета:

- 03903080962 лицевой счет получателя,

- 05483Ц54430 – для учета средств, поступивших во временное распоряжение.

Начальник УКФКСТИМП Сатина Марина Николаевна назначена распоряжением администрации города от 26.02.2015 № 69-к, трудовой договор от 02.03.2015 № 406. Трудовой договор заключен на неопределенный срок.

Право первой подписи в проверяемый период:

- начальник Сатина М.Н.,

- заместитель начальника Белолипецкий В.А.,

Право второй подписи в проверяемый период:

- директор МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» Циванюк М.А.,

- главный бухгалтер Хрестина А.В.

Бухгалтерский учет осуществляется МКУ «ЦБ УКФКСТИМП».

Директор Циванюк Марина Алексеевна назначена на должность приказом УКФКСТИМП от 26.01.2021 № 7-к с 26.01.2021 года.

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) – 84.11.3 Деятельность органов местного самоуправления по управлению вопросами общего характера.

УКФКСТИМП осуществляет свою деятельность в соответствии с целями и задачами деятельности, определенными Положением.

УКФКСТИМП является юридическим лицом, имеет лицевые счета в органах федерального казначейства и в Финансовом управлении администрации городского округа Долгопрудный, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки и другие реквизиты, утвержденные в установленном порядке.

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

Предыдущее контрольное мероприятие в отношении УКФКСТИМП проводилось Контрольно-счетной палатой городского округа Долгопрудного в апреле 2023 года на тему «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).

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 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 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»,
- Постановление Госкомстата от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»,
- 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),
- Решение Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 19.06.2020 № 37-нр «О переименовании Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации города Долгопрудного и об утверждении Положения об Управлении культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный» (далее – Положение об Управлении),
- Решение Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 22 декабря 2017 г. № 123-нр «Об утверждении Положения о дополнительных гарантиях для муниципальных служащих органов местного

самоуправления городского округа Долгопрудный Московской области» (далее – Положение № 123-нр),

- Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного (муниципального) аудита (контроля), одобренный Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014, протокол № 2 СКСО с учетом региональных особенностей (далее – Классификатор);

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

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Общий объем проверенных средств составил 22 305,33 тыс. рублей, в том числе утвержденных бюджетных назначений по доходам – 0,00 тыс. рублей, утвержденных бюджетных назначений по расходам – 21 300,37 тыс. рублей, нарушения, выявленные при учете нефинансовых активов – 1 004,96 тыс. рублей.

8.1. Планирование бюджетных ассигнований на содержание и обеспечение деятельности Управления

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

В соответствии с пунктом 1.3. Положения об Управлении, Управление является юридическим лицом с организационно-правовой формой - муниципальное казенное учреждение.

Согласно статье 6 БК РФ орган местного самоуправления, орган местной администрации (УКФКСТИМП является отраслевым органом администрации городского округа Долгопрудный) является получателем бюджетных средств.

В соответствии с пунктом 2 статьи 161 БК РФ и на основании пункта 1.6 Положения об Управлении финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счет средств бюджета городского округа Долгопрудный на основании бюджетной сметы.

Согласно статье 162 БК РФ получатель бюджетных средств составляет и исполняет бюджетную смету.

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 администрации городского округа Долгопрудный и подведомственных ему казенных учреждений, утвержден приказом УКФКСТМП от 29.12.2018 № 167 (далее – Порядок № 167) и соответствует общим требованиям, установленным Приказом № 26н.

Положением об Управлении (утверждено решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 19.06.2020 № 37-нр), составление и утверждение бюджетной сметы не определено.

В соответствии с пунктом 2.4.1. Порядка № 167 смета Управления составляется учреждением, осуществляющим бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Управления.

МКУ «ЦБ УКФКСТМП», осуществляющим бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Управления, бюджетная смета УКФКСТМП, как получателя бюджетных средств, не составлялась.

К проверке представлена бюджетная смета Управления первоначальная и все изменения в течение 2022 года, как главного распорядителя бюджетных средств.

В соответствии с пунктом 1.6. Положения об Управлении УКФКСТМП является главным распорядителем бюджетных средств, имеющим право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств.

Согласно статье 158 БК РФ главный распорядитель бюджетных средств составляет, утверждает и ведет бюджетную роспись, распределяет бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств, исполняет соответствующую часть бюджета и определяет порядок утверждения бюджетных смет подведомственных получателей бюджетных средств, являющихся казенными учреждениями.

Выявлено нарушение статей 161 и 162 БК РФ – отсутствие бюджетной сметы получателя бюджетных средств – Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики.

Вместе с тем, к проверке представлена бюджетная смета Управления как главного распорядителя бюджетных средств.

Бюджетная смета главного распорядителя бюджетных средств подписана главным бухгалтером (Хрестина А.В.) на основании приказа УКФКСТМП от

27.09.2021 № 116, и начальником отдела по планово-экономическому обслуживанию (Елкина Ю.В.) МКУ «ЦБ УКФКСТИМП», осуществляющего обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Управления в соответствии с договором от 28.12.2018 (в редакциях от 08.07.2020, от 27.01.2021) и утверждена начальником УКФКСТИМП Сатиной М.Н., что соответствует требованиям Порядка № 167 (пункт 3.1.).

Утверждена бюджетная смета со всеми изменениями начальником Управления Сатиной М.Н. в установленные сроки, что соответствует пунктам 3.1. и 3.3 Порядка № 167.

В представленной смете отражены объемные показатели в том числе и на обеспечение деятельности Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики, как получателя бюджетных средств.

В соответствии с пунктом 2.3. Порядка № 167 смета составляется и ведется на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы, составление и ведение которых осуществляется в соответствии с разделом 6 настоящего порядка.

Обоснования (расчеты) плановых сметных показателей составляются в процессе формирования проекта закона (решения) о бюджете на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период) и утверждаются в соответствии с главой III настоящих Общих требований (п. п. 8, 10 Общих требований, утвержденных Приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н).

Обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, представленные к первоначально утвержденной бюджетной смете, не соответствуют разделу 1 «Итоговые показатели бюджетной сметы» бюджетной сметы на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов и приказу № 26н.

В нарушение пункта 2.3. Порядка № 167 и приказа № 26н ко всем изменениям бюджетной сметы в течение 2022 года обоснования (расчеты) плановых сметных показателей отсутствуют.

Выявлено нарушение статьи 221 БК РФ, приказа № 26н, пункта 2.3. Порядка № 167 – отсутствие обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы, что имеет признаки административного правонарушения.

Данный факт отсутствия обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы классифицируется, как «Нарушение порядка оставления, утверждения и ведения бюджетной сметы органами государственной власти, государственными органами, органами местного

самоуправления» (код Классификатора 01.02.045.01), которое содержит признаки административного нарушения, предусмотренного статьей 15.15.7 КоАП РФ.

Согласно пункту 6.3 Порядка № 167 обоснования (расчеты) плановых сметных показателей Управления формируются (изменяются) ответственными сотрудниками Управления с участием учреждения, осуществляющего бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Управления – МКУ «ЦБ УКФКСТиМП».

Внесение изменений в плановые сметные показатели производились начальником планово-экономического отдела МКУ «ЦБ УКФКСТиМП» без обоснований (расчетов), представляемых ответственным сотрудником Управления.

При проверке соответствия бюджетной сметы доведенным лимитам бюджетных обязательств (по получателю бюджетных средств – Управлению) нарушений не выявлено.

7.1.2. Анализ исполнения бюджетной сметы

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств (далее – ЛБО) на 2022 год доведены до главного распорядителя бюджетных средств (далее – ГРБС) 20.12.2021 уведомлением в размере 395 650 840,00 рублей, в том числе 18 997 300,00 рублей на обеспечение деятельности получателя бюджетных средств – УКФКСТиМП, 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.

Первоначально утвержденные итоговые показатели бюджетной сметы УКФКСТиМП 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)
08	04	0280100130	121	13 595 523,00
08	04	0280100130	122	399 000,00
08	04	0280100130	129	4 087 577,00
08	04	0280100130	244	665 200,00
04	10	1520101150	244	250 000,00
ИТОГО:				18 997 300,00
В том числе: средства бюджета городского округа				18 997 300,00
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 915 200,00 рублей.

В течение 2022 года изменения показателей бюджетной сметы производились 10 раз, в соответствии с которыми расходы бюджета составили 21 300 368,42 руб.

Показатели утвержденной бюджетной сметы с внесенными изменениями и исполнением, актуальные на 01.01.2023, представлены в таблице 2:

Таблица № 2 (руб.)

Код по бюджетной классификации РФ	2022 год план		Отклонение +/-	Доля (%)	Исполнение на 01.01.2023	% исп.
	Первоначальные бюджетные ассигнования	Окончательные бюджетные ассигнования				
903 0804 0280100130 121	13 595 523,00	15 476 625,34	+ 1 881 102,34	72,6	15 313 124,16	98,94
903 0804 0280100130 129	4 087 577,00	4 410 778,68	+ 323 201,68	20,7	4 347 238,03	98,56
903 0804 0280100130 122	399 000,00	399 000,00	0,0	1,9	399 000,00	100
903 0804 9900055491 121	0,0	142 772,00	+ 142 772,00	0,7	142 772,00	100
903 0804 9900055491 129	0,0	43 117,15	+ 43 117,15	0,2	43 117,15	100
903 0804 0280100130 244	665 200,00	301 087,25	- 364 112,75	1,4	265 887,64	88,31
903 0410 1520101150 244	250 000,00	191 988,00	-58 012,0	0,9	175 989,00	91,67
903 0410 1520101150 244	0,0	335 000,00	+335 000,0	1,6	294 280,00	87,84
ИТОГО:	18 997 300,00	21 300 368,42	+ 2 303 068,42	100	20 981 407,98	98,50

Как видно из данных таблицы № 2 наибольшую долю показателей сметы занимают расходы, приходящиеся на оплату труда работников учреждения – 75,2% и взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения – 20,9 %, а также расходы по закупкам товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 3,9 %. Это обусловлено спецификой учреждения. Управление является отраслевым органом администрации городского округа (органом местного самоуправления), осуществляющим полномочия по вопросам местного значения в сфере культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики на территории городского округа.

Планом-графиком на 2021 год, утвержденным 17.12.2021 на первый плановый год (2022 год), планируемые платежи по КБК 903 0804 0280100130 244 составили 188 400,00 руб., что не превышает плановые ЛБО на 2022 год – 665 200,0 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 штампа 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 2 303 068,42 рублей или на 12,1% 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 2 390 193,17 руб.

3) исполнение сметы составило в целом на 20 981 407,98 рублей или на 98,5% от распределенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

8.2. Проверка правильности и обоснованности расходов на оплату труда работников УКФКСТИМП, анализ структуры персонала и расходов на заработную плату.

8.2.1. Проверка правильности начисления заработной платы работникам учреждения

Оплата труда работников Управления в проверяемый период осуществлялась за счет средств бюджета городского округа Долгопрудный на основании:

Положения о денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления городского округа Долгопрудный Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 22 ноября 2019 года № 31-нр «Об утверждении Положения о денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления городского округа Долгопрудный Московской области» (далее – Положение № 31-нр);

Положения об оплате труда лиц, замещающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности администрации города Долгопрудного, утвержденного постановлением администрации города от 12.12.2017 № 837-ПА «Об условиях оплаты труда лиц, замещающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности администрации города Долгопрудного» (далее – Положение № 837-ПА).

Штатное расписание УКФКСТИМП на 01 января 2022 года утверждено постановлением администрации от 30.12.2021 № 864-ПА в количестве 12,0 штатных единиц, с месячным ФОТ 256 460,00 руб.

Согласно Отчету о расходах и численности работников органов местного самоуправления на 01 января 2023 года (форма 14 МО по ОКУД 0503075) 7 должностей в штатном расписании – должности муниципальной службы, 5 должностей – должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, осуществляющие техническое обеспечение деятельности Управления.

В соответствии с п. 3.1. Положения № 31-нр, должностные оклады работников Управления устанавливаются в размерах, кратных должностному окладу специалиста II категории в органах государственной власти Московской области, ежегодно определяемому Губернатором Московской области, применяемому для расчета должностных окладов в органах государственной власти Московской области, государственных органах Московской области и органах местного самоуправления.

Должностные оклады в штатном расписании установлены в соответствии с Положением № 31-нр и Положением № 837-ПА. Нарушений не выявлено.

В соответствии с разделом 2 Положения № 31-нр оплата труда муниципальных служащих, состоит из денежного содержания, которое включает должностной оклад муниципального служащего в соответствии с замещаемой им должностью муниципальной службы, а также из ежемесячных и дополнительных выплат. Ежемесячные выплаты включают в себя:

- надбавку к должностному окладу за классный чин;

- надбавку к должностному окладу за особые условия муниципальной службы в размере до 100 % должностного оклада с учетом требований пункта 2 статьи 136 БК РФ, размер устанавливается представителем нанимателя (работодателя);

- надбавку к должностному окладу за выслугу лет на муниципальной службе;

- надбавку к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну;

- ежемесячное денежное поощрение в размере до 100 % должностного оклада с учетом требований пункта 2 статьи 136 БК РФ, устанавливается представителем нанимателя (работодателя).

Следует отметить, что при соответствии в утвержденном бюджете городского округа Долгопрудный доли межбюджетных трансфертов, удовлетворяющих требованиям пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, надбавка к должностному окладу за особые условия работы и ежемесячное денежное поощрение выплачиваются в пределах установленного фонда оплаты труда и размером не ограничиваются.

- Дополнительные выплаты включают в себя:

- премию за выполнение особо важных и сложных заданий;

материальную помощь.

Кроме того, муниципальным служащим предусмотрены дополнительные гарантии решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 22 декабря 2017 г. N 123-нр "Об утверждении Положения о дополнительных гарантиях для муниципальных служащих органов местного самоуправления городского округа Долгопрудный Московской области":

- 1) денежная выплата к ежегодному оплачиваемому отпуску на лечение и отдых;
- 2) единовременная ежегодная выплата по итогам года;
- 3) единовременная материальная помощь.

Оплата труда лиц, замещающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности Управления регулируется Положением № 837-ПА.

Денежное содержание технических работников состоит из должностного оклада в соответствии с замещаемой им должностью, а также из ежемесячных, дополнительных и социальных выплат.

а) Должностные оклады техническим работникам установлены в размерах, кратных должностному окладу специалиста 2 категории в органах государственной власти Московской области, в соответствии с таблицей Перечня должностей, что соответствует пункту 3.1. Положения № 837-ПА.

б) Ежемесячные выплаты включают в себя надбавки к должностному окладу: за особые условия труда, за выслугу лет, за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, и ежемесячное денежное поощрение.

в) Дополнительные выплаты включают в себя:

- премию за выполнение особо важных и сложных заданий;
- материальную помощь при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска;
- единовременную выплату к ежегодному оплачиваемому отпуску;
- единовременное денежное поощрение;
- единовременную ежегодную премию по итогам года.

г) Социальные выплаты включают в себя единовременную материальную помощь, выплачиваемую техническому работнику в связи со смертью близких родственников, при рождении ребенка, в связи с утратой или повреждением имущества в результате стихийного бедствия, пожара, кражи, аварий систем водоснабжения, отопления, в случае заболевания, особой нуждаемости в лечении и восстановлении здоровья; выплачиваемую членам семьи технического работника в случае его смерти.

В соответствии с пунктом 4.6.2. Положения № 31-нр и пунктом 8.6. Положения № 837-ПА муниципальным служащим и техническим работникам выплачивается премия за выполнение особо важных и сложных заданий в порядке, установленном представителем нанимателя (работодателя).

Положение о порядке выплаты премии за выполнение особо важных и сложных заданий работникам Управления (далее – Положение о порядке премирования) утверждено приказом от 30.12.2021 № 185 «Об утверждении Положения о порядке выплаты премии за выполнение особо важных и сложных заданий работникам УКФКСТИМП».

Согласно пункту 2.2. Положения о порядке премирования при принятии решения о премировании работников учитываются следующие условия:

- 1) личный вклад работника в обеспечение выполнения задач и реализации функций, возложенных на Управление;
- 2) степень сложности выполнения работником заданий, эффективности достигнутых результатов за определенный период работы;
- 3) оперативность и профессионализм работника в решении вопросов, входящих в его компетенцию, в подготовке документов, выполнении поручений;
- 4) соблюдение установленных сроков для выполнения поручений, добросовестное и качественное выполнение обязанностей, предусмотренных должностными инструкциями;
- 5) соблюдение Правил внутреннего трудового распорядка.

Кроме того, в соответствии со статьей 21 Трудового кодекса РФ «работник обязан добросовестно исполнять свои трудовые обязанности, возложенные на него трудовым договором, соблюдать правила внутреннего трудового распорядка, выполнять установленные нормы труда, соблюдать трудовую дисциплину...».

Такие же обязанности закреплены и в должностных инструкциях работников.

Так, в соответствии с Должностной инструкцией начальник отдела по физической культуре, спорту и молодежной политике (утверждена приказом начальника УКФКСТИМП № 4 от 05.02.2018):

п. 3.1 начальник отдела руководит работой отдела по физической культуре, спорту и молодежной политике, обеспечивая решение возложенных на отдел задач и эффективное взаимодействие с другими подразделениями, смежными сферами, сторонними организациями, ведущими экспертами в данной области;

п.3.9 участвует в организации и проведении мероприятий, смотров, фестивалей и праздников различного уровня по распоряжению руководства Управления;

п. 24 начальник отдела обязан поддерживать уровень квалификации, необходимый для надлежащего исполнения должностных обязанностей.

В соответствии с Должностной инструкцией Заместитель начальника Управления (утверждена приказом № 352-к от 31.12.2019):

п.3.2 отвечает за организацию физкультурно-оздоровительного, спортивного, молодежно-досугового обслуживания населения города.

п. 3.18 Заместитель начальника Управления обязан поддерживать уровень квалификации, необходимый для надлежащего исполнения должностных обязанностей.

3.24 Заместитель начальника Управления обязан соблюдать правила внутреннего трудового распорядка, техники безопасности и противопожарные правила, должностную инструкцию и порядок работы со служебной информацией.

В соответствии с Должностной инструкцией главного специалиста отдела по физической культуре, спорту и молодежной политике (утверждена приказом № 352-к от 31.12.2019):

п.3.6 участвует в организации и проведении спортивных мероприятий, смотров, фестивалей и праздников различного уровня по распоряжению руководства Управления;

п. 3.17 главный специалист обязан поддерживать уровень квалификации, необходимый для надлежащего исполнения должностных обязанностей.

Следует отметить, что почти все перечисленные условия должны соблюдаться работниками при выполнении своих непосредственных должностных обязанностей по занимаемой должности, по которой работнику выплачивается денежное содержание, включающее в том числе надбавку до 100% должностного оклада за особые условия труда и ежемесячное денежное поощрение в размере до 100 % должностного оклада.

Таким образом, при принятии решений о премировании работников **за выполнение особо важных и сложных заданий** необходимо учитывать иные критерии оценки.

Согласно пункту 2.6. Положения о порядке премирования, выплата премии производится за счет средств фонда оплаты труда, предусмотренного на содержание Управления.

Согласно пункту 2.7. Положения о порядке премирования ходатайство о премировании работников Управления, в том числе о конкретных размерах премии, предоставляется начальнику Управления его заместителем.

Вместе с тем, согласно пункту 2.8. Положения о порядке премирования размер премии определяется начальником Управления.

Однако, Положением о порядке премирования не предусмотрено, как определяется конкретный размер премии, исходя из должностного оклада или иных выплат.

Кроме того, пунктом 2.9 Положения о порядке премирования, премия за выполнение особо важных и сложных заданий не ограничивается максимальным размером и выплачивается работникам в пределах установленного фонда оплаты труда.

Фонд оплаты труда на очередной финансовый год формируется в соответствии с Порядком планирования расходов на формирование фонда оплаты труда работников администрации городского округа и органов администрации, обладающих правами юридического лица, утвержденным постановлением администрации от 23.09.2020 № 457-ПА (далее – Порядок планирования ФОТ).

В соответствии с разделом 4 Порядка планирования ФОТ, при формировании расходов на оплату труда муниципальных служащих и лиц, замещающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности, по каждой должности планируются средства на премии за выполнение особо важных и сложных заданий в размере 3,0 должностных окладов на год.

При формировании бюджетной сметы на 2022 год фонд оплаты труда работников сформирован в соответствии с указанным Порядком.

Фонд оплаты труда на содержание Управления планируется в соответствии с Порядком, установленным постановлением администрации от 23.09.2020 № 457-ПА.

Исходя из штатной численности работников Управления, плановые расходы на премию за выполнение особо важных и сложных заданий в 2022 году, согласно Порядку планирования ФОТ, составляют 769 380,0 рублей.

Фактически израсходовано 2 615 544,0 рублей, в том числе 486 479,0 рублей по приказу от 28.12.2021 № 356-к по основанию «за личный вклад работников в обеспечение выполнения задач в реализации функций, возложенных на УКФКСТиМП, оперативность и профессионализм работников, по итогам работы в 2021 году», превысив плановые показатели в 2,8 раза.

Таким образом, перерасход бюджетных средств на премию за выполнение особо важных и сложных заданий в 2022 году составил 1 359 685,0 рублей

$2\ 615\ 544,0 - 769\ 380,0 - 486\ 479,0 = 1\ 359\ 685,0$ руб., без учета выплат по приказу № 356-к от 28.12.2021 за декабрь 2021 года в сумме 486 479,0 рублей.

Общая сумма неэффективно израсходованных средств на заработную плату в виде премии за выполнение особо важных и сложных заданий, а также взносы по

обязательному социальному страхованию (30,2%) в проверяемом периоде составили по КОСГУ 211 «Заработная плата» - 1 359 685,00 руб., по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 410 624,87 руб.

Выявлено нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ. Общая сумма нарушения составила 1 770 309,87 руб.

Данный факт перерасхода бюджетных средств на выплату премии за выполнение особо важных и сложных заданий квалифицируется как «Неэффективное использование бюджетных средств в ходе исполнения бюджета» (код Классификатора 01.02.111).

8.2.1.1. В соответствии с п. 9.6 и п. 10.5 Положения № 837-ПА, в случае увольнения технического работника до окончания того календарного года, в котором получена материальная помощь и единовременная выплата к ежегодному оплачиваемому отпуску, производится удержание излишне выплаченных сумм за период со дня, следующего за днем увольнения, до окончания текущего календарного года.

При увольнении М.Е.Ю. не произведено удержание излишне выплаченных сумм материальной помощи и единовременной выплаты к ежегодному оплачиваемому отпуску.

Общая сумма неправомерно израсходованных средств на заработную плату в виде материальной помощи, единовременной выплаты к ежегодному оплачиваемому отпуску, а также взносы по обязательному социальному страхованию (30,2%), подлежат возврату в бюджет. В проверяемом периоде составили по КОСГУ 211 «Заработная плата» - 74 887,10 руб., по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 22 615,90 руб.

Выявлено нарушение п. 9.6, п. 10.5 Положения № 837-ПА. Сумма нарушения 97 503,00 руб.

8.2.1.2. В соответствии с п. 3.5 Положения № 123-нр, «в случае прекращения трудовых отношений с муниципальным служащим до окончания того календарного года, в котором получена денежная выплата на лечение и отдых, из выплат, причитающихся муниципальному служащему при увольнении, производится удержание выплаченной ему денежной выплаты на лечение и отдых за период со дня, следующего за днем увольнения, до окончания текущего календарного года».

При увольнении Е.О.А. не произведено удержание излишне выплаченных сумм денежной выплаты на лечение и отдых.

Общая сумма неправомерно израсходованных средств на заработную плату в виде денежной выплаты к ежегодному оплачиваемому отпуску на лечение и отдых, а

также взносы по обязательному социальному страхованию (30,2%), подлежат возврату в бюджет. В проверяемом периоде составили по КОСГУ 211 «Заработная плата» - 18 230,64 руб., по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 5 505,65 руб.

Выявлено нарушение п. 3.5 Положения № 123-нр. Сумма нарушения 23 736,29 руб.

8.2.1.3. В соответствии с п. 3.5 Положения № 123-нр, «в случае прекращения трудовых отношений с муниципальным служащим до окончания того календарного года, в котором получена денежная выплата на лечение и отдых, из выплат, причитающихся муниципальному служащему при увольнении, производится удержание выплаченной ему денежной выплаты на лечение и отдых за период со дня, следующего за днем увольнения, до окончания текущего календарного года».

При увольнении П.К.В. не произведено удержание излишне выплаченных сумм денежной выплаты на лечение и отдых.

Общая сумма неправомерно израсходованных средств на заработную плату в виде денежной выплаты к ежегодному оплачиваемому отпуску на лечение и отдых, а также взносы по обязательному социальному страхованию (30,2%), подлежат возврату в бюджет. В проверяемом периоде составили по КОСГУ 211 «Заработная плата» - 13 384,47 руб., по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 4 042,11 руб.

Выявлено нарушение п. 3.5 Положения № 123-нр. Сумма нарушения 17 426,58 руб.

8.2.1.4. В целях проверки полноты и правильности начисления денежной выплаты к ежегодному оплачиваемому отпуску на лечение и отдых в 2022 году проведен выборочный анализ начисления заработной платы работникам УКФКСТиМП в 2022 году. Были выявлены случаи не доначисления денежной выплаты к ежегодному оплачиваемому отпуску на лечение и отдых.

Решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный «Об установлении размера денежной выплаты к ежегодному оплачиваемому отпуску на лечение и отдых на 2022 год» от 18.06.2021 № 44-р установлена на 2022 год денежная выплата к ежегодному оплачиваемому отпуску на лечение и отдых муниципальным служащим органов местного самоуправления городского округа Долгопрудный Московской области в размере 57 000 (Пятьдесят семь тысяч) рублей на одного муниципального служащего.» (далее – решение Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области № 44-р).

В УКФКСТИМП согласно штатному расписанию в 2022 году 7 муниципальных должностей. Из бюджета городского округа Долгопрудный по КОСГУ 212 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме» первоначально выделены ЛБО и утверждены бюджетной сметой в сумме 399 000,00 руб., что соответствует решению Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области № 44-р.

Однако, при издании приказов на денежную выплату к ежегодному оплачиваемому отпуску на лечение и отдых работникам УКФКСТИМП допущено нарушение, которое привело к неправильному начислению денежной выплаты работникам УКФКСТИМП. Каждому работнику УКФКСТИМП занимающему должность муниципальной службы было не доначислено по 7 000,00 руб. Общая сумма составила 49 000,00 руб. Недоимка по страховым взносам составила 14 798,00 руб.

В августе 2022 года ошибка была обнаружена и издан приказ от 15.08.2022 № 192-к «О производстве доплаты денежной выплаты к ежегодному оплачиваемому отпуску на лечении и отдых». В приказе поименованы все работники, которым необходимо произвести доплату денежной выплаты к ежегодному оплачиваемому отпуску на лечение и отдых, все выплачено в полном объеме. Страховые взносы перечислены в фонды в полном объеме.

Однако, приказ на выплату денежной компенсации за задержку заработной платы УКФКСТИМП не издавался. Денежная компенсация за задержку заработной платы не начислялась и не выплачивалась.

Выявлено нарушение решения Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области № 44-р. Сумма нарушения 63 798,00 руб.

Сумма денежной компенсации за задержку заработной платы (денежной выплаты к ежегодному оплачиваемому отпуску на лечение и отдых) в проверяемом периоде составила по КОСГУ 296 «Иные выплаты текущего характера физическим лицам» - 5 069,36 руб., которая подлежит выплате работникам в полном объеме.

Выявлено нарушение ст. 236 ТК РФ. Сумма нарушения 5 069,36 руб.

8.2.1.5. Приказом от 29.11.2022 № 305-к «О выплате ежемесячной надбавке за выслугу лет» З.Н.В., старшему эксперту, установлена ежемесячная надбавка за выслугу лет в размере 20% должностного оклада с 15.07.2021.

Начальником отдела учета заработной платы МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» К.Т.А. в ноябре 2022 года произведен перерасчет ежемесячной надбавки за выслугу лет с 15.07.2021 и было допущено нарушение в установлении должностного оклада З.Н.В.

В связи с этим сумма излишне начисленной заработной платы составила: доплата по должностному окладу в сумме 3 479,62 руб. и ежемесячной надбавки за выслугу лет в сумме 1 160,67 руб. и страховые взносы 30,2% в сумме 1 401,37 руб.

Рассмотрев документы (трудовая книжка работника), дающие право на включение в стаж работы периодов, было выявлено, что при исчислении стажа работы старшему эксперту З.Н.В., необоснованно был включен стаж работы в Московской сельскохозяйственной академии имени К.А. Тимирязева, в количестве 10 лет 8 месяцев 29 дней.

Выявлено нарушение в определении стажа работы, дающего право на установление ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет по З.Н.В., которое повлекло к излишне начисленной заработной плате в сумме 50 887,33 руб. и переплате страховых взносов – 15 367,97 руб.

Так же было выявлено, что в феврале 2021 года было излишне начислено З.Н.В.: надбавка к должностному окладу за особые условия труда в сумме 3 913,68 руб. и ежемесячное денежное поощрение в сумме 3 913,68 руб. и страховые взносы 30,2% в сумме 2 363,86 руб.

Общая сумма 82 488,18 руб. неправомерно израсходованных средств на заработную плату З.Н.В. в виде неправомерно излишне начисленной: доплаты по должностному окладу в сумме 3 479,62 руб., ежемесячной надбавки за выслугу лет в сумме 52 048,00 руб., надбавки к должностному окладу за особые условия труда в сумме 3 913,68 руб., ежемесячного денежного поощрения в сумме 3 913,68 руб., а также взносов по обязательному социальному страхованию (30,2%) – 19 133,23 руб., подлежит возврату в бюджет. Сумма нарушения: в 2021 году составила по КОСГУ 211 «Заработная плата» - 7 827,36 руб., по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 2 363,86 руб., в 2022 году составила по КОСГУ 211 «Заработная плата» - 55 527,62 руб., по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 16 769,37 руб.

Выявлено нарушение п. 4.4, п. 7.5 Положения № 837-ПА, подпункта и) пункта 1.3, пункта 5.3 Положения о порядке исчисления стажа работы, дающего право на получение ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет работников, занимающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы в администрации города Долгопрудного, утвержденного Постановлением № 837-ПА от 12.12.2017.

Перед составлением годовой отчетности за 2022 год начальником отдела учета заработной платы МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» К.Т.А. не проведена работа по выявлению ошибок в бухгалтерском учете УКФКСТИМП, не проверены начисления заработной

платы и страховых взносов согласно первичным учетным документам, не начислена компенсация за задержку заработной платы.

В связи с чем, произошло искажение годовой бюджетной отчетности УКФКСТИМП за 2022 год в общей сумме нарушения 21 302,24 руб., в том числе неправомерно излишне начисленная заработная плата в сумме 12 467,65 руб. и излишне начисленные страховые взносы в сумме 3 765,23 руб., компенсация за задержку заработной платы 5 069,36 руб.

К.Т.А. данное нарушение признала в полном объеме (объяснительные от 23 октября 2023 года). Главного бухгалтера МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» Хрестину А.В. в известность не поставила.

Данное нарушение привело к искажению бюджетной отчетности УКФКСТИМП за 2022 год, составленной на 01 января 2023 года.

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 4 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 21 302,24 руб. Содержатся признаки административного нарушения, предусмотренного частью 2 статьи 15.15.6 КоАП РФ.

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 начальника УКФКСТИМП от 17.09.2020 № 95.

Статьей 236 ТК РФ установлена материальная ответственность работодателя за задержку выплаты заработной платы и других выплат, причитающихся работнику.

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

Коллективный договор в УКФКСТИМП не заключался (письмо от 21.09.2023 № 149).

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

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.

В представленных расчетных ведомостях (форма по ОКУД 0504402) за март, май и декабрь 2022 года отсутствуют подписи ответственных лиц.

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

8.2.2.1. Табель учета использования рабочего времени

Согласно графика документооборота (Приложение 3 к Учетной политике 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 вторую половину месяца».

Табель в УКФКСТИМП составляется два раза в месяц.

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

Выявлено нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ, Приказа № 52н, Положений и Графика документооборота Учетной политики.

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 УКФКСТИМП составляется на все виды отпусков и увольнение работников.

При выборочной проверке заполнения формы Записка-расчет установлены нарушения, в части заполнения обязательных реквизитов.

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

Имеют место случаи, составления (начисления) начальником отдела учета заработной платы МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» К.Т.А. Записки-расчета ранее первичного документа – приказа учреждения.

Начальник отдела учета заработной платы МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» К.Т.А. не имея оснований, без первичных документов, произвела начисление сумм отпуска, тем самым превысила свои должностные обязанности.

Выявлено нарушение п. 1 ст. 9, п. 2 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 3, п. 10 Инструкции № 157н, п. 20, п. 23 СГС «Концептуальные основы».

8.2.2.3. Приказы по личному составу (учету труда и его оплаты)

Исходя из части 1 статьи 7 и статьи 9 Закона № 402-ФЗ руководителем экономического субъекта определяется состав первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, и перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов.

Графиком документооборота (Приложение № 3 к Положению об учетной политике) предоставление приказов по учреждению установлен срок представления:

- приказ на увольнение, не позднее 7 рабочих дней до дня увольнения,
- приказ на отпуск – в соответствии с утвержденным графиком отпусков не позднее 10 рабочих дней до отпуска

Необходимо усилить контроль за сроками передачи приказов в МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» и сроками их исполнения. Со стороны МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» необходимо усилить финансовый контроль за использованием денежных средств УКФКСТИМП, согласно нормам договора на бухгалтерское обслуживание.

При выборочной проверке издания приказов выявлены следующие нарушения:

В соответствии с ч. 4 ст. 80 и ч. 4 ст. 127 ТК РФ, работник, предупредивший работодателя о расторжении трудового договора, вправе до истечения срока предупреждения (при предоставлении отпуска с последующим увольнением - до дня начала отпуска) отозвать свое заявление. В этом случае увольнение не производится - при условии, что на данное рабочее место не приглашен (в письменной форме) другой работник, которому в соответствии с ТК РФ и иными федеральными законами нельзя отказать в заключении трудового договора.

Имеют место случаи, когда УКФКСТИМП издается приказ о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнение) без соблюдения срока предупреждения.

В связи с этим возникает риск начисления штрафных санкций и обращение работника в судебные инстанции, поскольку приказ о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнение) издан без учета времени, необходимого на его подписание, передачу в МКУ «ЦБ УКФКСТИМП», чтобы произвести выплату всех причитающихся сумм при увольнении в день увольнения.

Выявлено нарушение ст. 84.1, ст. 140 ТК РФ.

В силу статьи 114 ТК РФ работникам предоставляются ежегодные отпуска с сохранением места работы (должности) и среднего заработка.

В силу части 3 статьи 123 ТК РФ с приказом о времени начала отпуска работник должен быть извещен под роспись не позднее, чем за две недели до его начала.

Данная норма в УКФКСТИМП не соблюдается.

Также выявлено, что имеют место случаи не ознакомления работников с приказами: приказ от 01.03.2022 № 32-к Н.В.В., приказ от 02.03.2022 № 51-к П.К.В., приказ от 08.07.2022 № 163-к Н.В.В. На остальных приказах отсутствует дата ознакомления с приказом работников, в связи с чем не представляется возможным определить, когда перечисленных работников ознакомили с приказом.

В нарушение статьи 123 ТК РФ, Постановления Госкомстата № 1 в представленных приказах о предоставлении отпуска отсутствует дата ознакомления с приказом работников, подпись в ознакомлении.

8.2.2.4. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование.

В соответствии с положениями Приказа № 157н (п. 302.1), Приказа № 162 (пункт 124.1) учреждение обязано в бухгалтерском (бюджетном) учете отражать информацию о сформированных резервах предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств, которые отражаются на счете 040160000 "Резервы предстоящих расходов".

Расчет резерва предстоящих расходов по резерву отпусков произведен не на 01.01.2023, а на 01.12.2022. 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 486,7 дней, которая отражена в годовой бюджетной отчетности за 2022 год. При фактической численности 11 человек, на одного работника задолженность составила 44,25 дней.

Часть ежегодного оплачиваемого и дополнительного отпусков, превышающая 28 календарных дней, по письменному заявлению муниципального служащего может быть заменена денежной компенсацией (ст. 126 ТК РФ).

В 2022 году выплачивалась компенсация за неиспользованный отпуск в виде денежной компенсации части отпуска.

Так как, УКФКСТИМП финансируется по смете за счет средств городского округа Долгопрудный, то при планировании бюджета на очередной финансовый год и плановый период и расчетов на ФОТ, отложенные выплаты не планируются. Все обязательства по оплате труда принимаются в пределах выделенных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

Возникает риск недостаточности ЛБО на выплату заработной платы работникам.

Если учреждение будет выплачивать компенсацию за неиспользованный отпуск по наибольшему количеству неиспользованных дней, то это увеличит расходы бюджетных средств. Значит заданные результаты будут достигнуты с использованием большего, не минимального, объема средств. А это нарушает принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств.

Общая сумма неэффективно использованных бюджетных средств в виде суммы компенсации за неиспользованный отпуск в виде денежной компенсации части отпуска в 2022 году в проверяемом периоде составила 249 837,88 руб., в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» 191 887,78 руб. и КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» 57 950,10 руб.

Выявлено нарушение ст. 28, ст. 34 БК РФ,

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

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

В соответствии с пунктом 6 Инструкции № 157н «Организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется субъектом учета (централизованной бухгалтерией) в соответствии с учетной политикой, сформированной в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и настоящей Инструкцией».

Учетная политика утверждена приказом директора Учреждения от 28.12.2020 № 163 «Об утверждении Учетной политики УКФКСТИМП. Применяется с 01 января 2020 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 Хрестина Алёна Владимировна – главный бухгалтер.

Регистры бухгалтерского учета 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.

8.3.1. 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.

Приказом от 31.12.2015 № 101 установлен лимит остатка наличных денежных средств в сумме 75 000,00 (Семьдесят пять тысяч) руб. Расчет лимита остатка наличных денежных средств представлен.

Следует отметить, что с 2017 года по 2023 год движение наличных денежных средств в УКФКСТИМП отсутствует (письмо МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» от 18.09.2023 № 59).

В связи с отсутствием движения наличных денежных средств в УКФКСТИМП и выдачи наличных денег возникает необходимость пересмотра установленного лимита остатка наличных денег.

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.

8.3.2. Учет операций по движению безналичных денежных средств

УКФКСТИМП открыт лицевой счет в УФК по Московской области (Финансовое управление администрации г. Долгопрудного) № 03903080962, 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 № 05483Ц54430.

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 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 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.

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.

8.3.3. Учет расчетов с подотчетными лицами

Для учета расчетов с подотчетными лицами по суммам денежных средств и (или) денежных документов, выдаваемых им учреждением по отчет, предназначен счет 208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами» (п. 212 Инструкции № 157н).

Основанием для отражения расчетов служит авансовый отчет (форма по ОКУД 0504505), а также прилагаемые к нему документы, подтверждающие произведенные расходы.

Приложением № 7 к учетной политике УКФКСТИМП утверждено Положение о выдаче под отчет денежных средств, составление и представление отчетов подотчетными лицами.

Приложением № 13 к учетной политике УКФКСТИМП утверждено Положение о служебных командировках.

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.

8.3.4. 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) УКФКСТИМП за 2022 год в рамках произведенных расходов Учреждения.

На 2022 год в УКФКСТИМП расчеты с поставщиками и подрядчиками производились на основании заключенных контрактов.

Общая сумма заключенных контрактов со сроком исполнения в 2022 году составила 774 818,45 руб., в том числе по КБК 903 0804 0280100130 244 – 288 550,45 руб., по КБК 903 0410 1520101150 244 – 486 268,00 руб. Фактически оплачено в 2022 году по заключенным контрактам в сумме 736 156,64 руб., из них по КБК 903 0410 1520101150 244 – 470 269,00 руб. по КБК 903 0804 0280100130 244 – 265 887,64 руб., в том числе кредиторская задолженность на 01.01.2022 в сумме 12 536,80 руб.,

По итогам 2022 года дебиторская задолженность 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 12 536,80 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 30 113,18 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.

8.3.5. Учет нефинансовых активов

В 2022 году на основании приказа УКФКСТИМП от 28.10.2022 № 159/1 проведена инвентаризация нефинансовых активов (материальные запасы). Срок проведения с 01 ноября 2022 по 06 декабря 2022 года.

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

Инвентаризация основных средств последний раз проводилась с 01.11.2021 по 06.12.2021 на основании приказа о проведении инвентаризации от 25.10.2021 № 129/1.

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

При анализе заполнения инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов на 01 ноября 2021 года и на 01 ноября 2022 года (форма по ОКУД 0504087) выявлено нарушение норм Приказа № 52 по заполнению инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504087):

- графа 9 «Целевая функция актива» не заполнена.

Выявлено нарушение 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).

Приказом УКФКСТИМП от 29.12.2017 № 89 «О комиссии по приему и списанию активов» утвержден состав комиссии по приему и списанию активов.

В проверяемом периоде (2022 год) было заключено 5 (пять) контрактов на поставку нефинансовых активов, на общую сумму 364 490,45 руб., исполнение по данным контрактам составило 100%.

Все материальные ценности отражены в бухгалтерском учете УКФКСТИМП в соответствии с действующим законодательством.

В ходе проведения контрольного мероприятия, на основании приказа и.о. начальника УКФКСТИМП Белолипецкого В.А. (распоряжение администрации городского округа Долгопрудный от 25.09.2023 № 340-ок «По кадрам») от 18.10.2023 № 87 была проведена внеплановая выборочная инвентаризация нефинансовых активов (основных средств – офисная техника, мебель, оборудование необходимое для обеспечения деятельности УКФКСТИМП, находящихся по адресу: Московская область, город Долгопрудный, улица Первомайская, дом 21) Учреждения на 18.10.2023 в присутствии работников КСП г. о. Долгопрудный, решение № ук00-000001 о проведении инвентаризации от 18.10.2023. Проверка фактического наличия основных средств проводилась в присутствии материально ответственного лица С.Н.И.

В ходе проведения выборочной инвентаризации выявлены следующие нарушения:

Выявлены объекты основных средств, на которых проставлены присвоенные инвентарные номера не в полном объеме - №903...389, № ..512, № 903...549, № 903..508, № 9....451.

Выявлены объекты основных средств, на которых плохо читаются инвентарные номера – № 903000902111480, № 903000902111482, № 903000902111483.

Выявлены объекты основных средств, на которых отсутствовали инвентарные номера «Холодильник Индезит» инв. № 903000902111443.

Выявлено нарушение п. 46 Инструкции № 157н, положений Учетной политики.

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

При выборочной проверке фактического наличия имущества, находящегося в помещениях УКФКСТИМП, были выявлены неучтенные объекты – излишки и недостача имущества - основных средств, составлены ведомость расхождений по результатам инвентаризации от 18.10.2023 № ук00-000001 и акт о результатах инвентаризации от 18.10.2023 № ук00-000001.

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 41 136,00 руб. (ведомость расхождений по результатам инвентаризации № ук00-000001 от 18.10.2023).

В ходе проведения выборочной инвентаризации установлено, что объекты нефинансовых активов Кондиционер Panasonic 2 шт. (инвентарные номера 903000902111435 и 903000902111436) на общую сумму 53 500,00 руб., выявлены как недостача.

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

Выявлено нарушение п. 8 СГС «Основные средства». Сумма нарушения 94 636,00 руб.

Выявлено имущество, числящееся на балансе УКФКСТИМП, пришедшее в негодность и подлежащее списанию или требующее ремонта.

Выявлено нарушение п. 35, п. 335 Инструкции № 157н, п. 8 СГС «Основные средства». Сумма нарушения 216 015,93 руб.

В нарушение п. 10 СГС «Основные средства» в учреждении поставлены на учет следующие нефинансовые активы с присвоением им инвентарных номеров:

№ п/п	Наименование нефинансового актива (по данным бухгалтерского учета)	Инвентарный номер	Сумма	Примечание
1	Плата расширения АТС К Х-ТЕМ824RU(к телефонному оборудованию)	903000902111361	5 200,00	Установлено как деталь, для увеличения технических характеристик основного средства «МИНИ АТС ПАНАСОНИК КХ-ТЕМ 824 РУ» инв. № 903000902111389

№ п/п	Наименование нефинансового актива (по данным бухгалтерского учета)	Инвентарный номер	Сумма	Примечание
	ИТОГО:		5 200,00	

Данное имущество приобретено для увеличения технических характеристик ОС - «МИНИ АТС ПАНАСОНИК КХ-ТЕМ 824 РУ» (инв. № 903000902111389) и на момент проведения внеплановой выборочной инвентаризации уже установлено в данное основное средство.

Выявлено нарушение п. 10 СГС «Основные средства», п. 11 СГС «Запасы», п. 46, п. 98, п. 99 п. 114 Инструкции № 157н. Сумма нарушения 5 200,00 руб.

При проведении выборочной инвентаризации выявлено, что в УКФКСТИМП имеются объекты основных средств, которые идентифицировать не предоставляется возможным, в связи с неверным (неточным) наименованием объектов основных средств в учете УКФКСТИМП.

Рекомендуется использовать название, указанное в технической или иной документации к основному средству.

Выявлено нарушение ст. 19 Закона № 402-ФЗ, положений Учетной политики (приложение № 15 к Учетной политики).

8.3.6. Анализ состава годовой бюджетной отчетности УКФКСТИМП

Бюджетная отчетность за 2022 год составлена главным бухгалтером МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» Хрестиной Аленой Владимировной.

В соответствии с пунктом 4 Инструкции № 191н, бюджетная отчетность УКФКСТИМП представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением, но без сопроводительного письма.

Бюджетная отчетность подписана начальником управления Сатиной М.Н. директором МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» Циванюк М.А., что соответствует п. 6 Инструкции № 191н.

Полнота представленной бюджетной отчетности соответствует п.11.1 Приказа 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» в состав годовой бюджетной отчетности УКФКСТИМП включены следующие формы отчетов:

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (Ф. 0503127);
- Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0502128);
- Отчет о бюджетных обязательствах (0503128-НП);
- Пояснительная записка (ф. 0503160) с приложением таблиц и форм:
- Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161);
- Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
- Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);
- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);
- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);
- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190).

Формы, в которых отсутствуют показатели, не представлены и 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.

В ходе проведения контрольного мероприятия на основании п.10 Инструкции № 191н, проведено выборочное сопоставление форм годовой бюджетной отчетности УКФКСТИМП за 2022 год путем сверки показателей представленной отчетности по установленным контрольным соотношениям.

При выборочной сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности нарушения контрольных соотношений (расхождения) не выявлены.

Имеет место несоответствие отдельных форм бюджетной отчетности требованиям действующего законодательства РФ.

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.

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

Также, были детально проверены утвержденные бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств и показатели Главной книги по счетам 1.503.15 и 1.501.15 соответственно, нарушений не выявлено.

Контрольные соотношения между формами 0503127 и 0503164 соблюдены.

Во исполнение пункта 166 Инструкции 191н информация в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» содержит обобщенные данные за отчетный период о движении нефинансовых активах УКФКСТИМП.

При проведении сверки форм по ОКУД 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» (далее – ф. 0503168), Баланса ф. 0503130 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.

Чистое поступление основных средств за 2022 год составило 28 020 813,13 руб. Стоимость произведенных активов в 2022 году не изменялась и составила 33 779 254,88 руб.

При проведении сверки форм по ОКУД 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (далее – ф. 0503169) Баланса ф. 0503130 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.

Выявлены факты не информативности (полноты/раскрываемости) показателей

бюджетной отчетности. Бюджетная отчетность в целом соответствует требованиям законодательства Российской Федерации.

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

Закупочная деятельность МКУ «ЦБ УКФКСТМП» 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 УКФКСТМП от 26.02.2020 № 25 «О назначении контрактного управляющего», контрактным управляющим с 11.03.2020 назначена начальник Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики Сатина Марина Николаевна.

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

К проверке представлено удостоверение о повышении квалификации, регистрационный номер У-13072 от 26.02.2020 в АНО ДПО «Институт профессионального государственного управления» в объеме 168 часов, выданный Сатиной М.Н. по программе «Управление государственными и муниципальными закупками».

Согласно части 2 статьи 9 Закона № 44-ФЗ заказчики, специализированные организации принимают меры по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок, в том числе путем повышения квалификации или профессиональной переподготовки в сфере закупок в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Сатиной М.Н. 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 начальника Управления Сатиной М.Н. не проводилось, что также подтверждается письмом начальника Управления Сатиной М.Н. от 03.10.2023 № 154.

Выявлено нарушение ст. 38 Закона № 44-ФЗ.

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 Управлением культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики городского округа «Долгопрудный» в 2022 году внесено 48 изменений.

На официальном сайте размещено уведомление о соответствии Плана-графика требованиям, установленным частью 5 статьи 99 Закона от № 44-ФЗ.

В соответствии с требованиями статьи 16 Закона № 44-ФЗ план-график формируется государственным или муниципальным заказчиком в соответствии с требованиями настоящей статьи в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации и утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на 2022 текущий финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов доведены 20 декабря 2021 года до УКФКСТИМП в сумме 18 997 300,00 руб., из них по коду видов расхода 244 в сумме 915 200,00 руб. (в одинаковой сумме на трехлетний период).

Первоначальный план-график закупок, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов размещен в ЕИС 11 января 2022 года на сумму 248 000,00 руб. по коду бюджетной классификации 903 0804 0280100500 244 (расходы на проведение мероприятий). Указанный План-график не содержит закупок, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов по доведенным бюджетным ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств на обеспечение деятельности Управления в сумме 915 200,0 рублей, из них: по КБК 903 0804 **0280100130 244** в сумме 665 200,00 рублей и по КБК 903 0410 **1520101150 244** в сумме 250 000,00 рублей, что нарушает ч. 6 ст. 16 Закона № 44-ФЗ – формирование плана-графика муниципальным заказчиком осуществляется в процессе составления и рассмотрения проекта бюджета бюджетной системы РФ и утверждается в течение 10 рабочих дней после доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств.

Также, в нарушение части 5 статьи 16 Закона № 44-ФЗ план-график, размещенный в ЕИС 11 января 2022 года, не содержит объемов финансирования на плановый период 2023 и 2024 годов.

Сатиной М.Н., как контрактным управляющим (приказ УКФКСТИМП от 26.02.2020 № 25 «О назначении контрактного управляющего») допущено нарушение по формированию и ведению плана-графика закупок на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Выявлено нарушение ч. 5, ч. 6 ст. 16 Закона № 44-ФЗ.

По состоянию на 31.12.2022 УКФКСТИМП заключены 9 муниципальных контрактов на сумму 774 818,45 рублей со сроком исполнения с 01.01.2022 по 31.12.2022, из них:

- закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 774 818,45 рублей.

По состоянию на 31.12.2022 кассовое исполнение 9 заключенных на 2022 год муниципальных контрактов составило 723 619,84 тыс. руб.

Законом № 44-ФЗ установлено, что исполнение контракта должно происходить в соответствии с условиями, установленными контрактом.

Порядок и срок осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги, в том числе **порядок проведения экспертизы**, определяются условиями заключенного контракта.

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.

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

10. Выводы:

10.1. Выявлено нарушение п. 9.6, п. 10.5 Положения № 837-ПА. Сумма нарушения 97 503,00 руб.

10.2. Выявлено нарушение п. 3.5 Положения № 123-нр. Сумма нарушения 41 162,87 руб.

10.3. Выявлено нарушение решения Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области № 44-р. Сумма нарушения 63 798,00 руб.

10.4. Выявлено нарушение ст. 236 ТК РФ. Сумма нарушения 5 069,36 руб.

10.5. Выявлено нарушение п. 4.4, п. 7.5 Положения № 837-ПА, подпункта и) пункта 1.3, пункта 5.3 Положения о порядке исчисления стажа работы, дающего право на получение ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет работников, занимающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы в администрации города Долгопрудного, утвержденного Постановлением № 837-ПА от 12.12.2017. Сумма нарушения 82 488,18 руб.

10.6. 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 21 302,24 руб. Содержатся признаки административного нарушения, предусмотренного частью 2 статьи 15.15.6 КоАП РФ.

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

10.8. Выявлено нарушение п. 1 ст. 9, п. 2 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 3, п. 10 Инструкции № 157н, п. 20, п. 23 СГС «Концептуальные основы».

10.9. Выявлено нарушение ст. 84.1, ст. 140 ТК РФ.

10.10. В нарушение статьи 123 ТК РФ, Постановления Госкомстата № 1 в представленных приказах о предоставлении отпуска отсутствует дата ознакомления с приказом работников, подпись в ознакомлении.

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

10.12. Выявлено нарушение ст. 28, ст. 34 БК РФ, Сумма нарушения 249 837,88 руб.

10.13. Выявлено нарушение ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 11 Инструкции № 157н, указаний Приказа № 52.

10.14. Выявлено нарушение п. 46 Инструкции № 157н, положений Учетной политики.

10.15. Выявлено нарушение п. 8 СГС «Основные средства». Сумма нарушения 94 636,00 руб.

10.16. Выявлено нарушение п. 35, п. 335 Инструкции № 157н, п. 8 СГС «Основные средства». Сумма нарушения 216 015,93 руб.

10.17. Выявлено нарушение п. 10 СГС «Основные средства», п. 11 СГС «Запасы», п. 46, п. 98, п. 99 п. 114 Инструкции № 157н. Сумма нарушения 5 200,00 руб.

10.18. Выявлено нарушение ст. 19 Закона № 402-ФЗ, положений Учетной политики (приложение № 15 к Учетной политики).

10.19. Выявлены факты не информативности (полноты/раскрываемости) показателей бюджетной отчетности. Бюджетная отчетность в целом соответствует требованиям законодательства Российской Федерации.

10.20. Выявлено нарушение ст. 38 Закона № 44-ФЗ.

10.21. Выявлено нарушение ч. 5, ч. 6 ст. 16 Закона № 44-ФЗ.

10.22. Выявлено нарушение статьи 221 БК РФ, приказа № 26н, пункта 2.3. Порядка № 167 – отсутствие обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы, что имеет признаки административного правонарушения.

10.23. Положением о порядке премирования не предусмотрено, как определяется конкретный размер премии, исходя из должностного оклада или иных выплат.

10.24. Выявлено нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ. Общая сумма нарушения составила 1 770 309,87 руб.

Общая сумма неэффективно израсходованных средств на заработную плату в виде премии за выполнение особо важных и сложных заданий, а также взносы по обязательному социальному страхованию (30,2%) в проверяемом периоде составили по КОСГУ 211 «Заработная плата» - 1 359 685,00 руб., по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 410 624,87 руб.

10.25. При принятии решения о премировании работников в обосновании учитываются условия, которые работник обязан выполнять в соответствии с требованиями статьи 21 Трудового кодекса РФ и должностными инструкциями.

11. Предложения (рекомендации):

11.1. Возместить в бюджет городского округа Долгопрудный неправомерно начисленную и выплаченную заработную плату, в виде материальной помощи, единовременной выплаты к ежегодному оплачиваемому отпуску, за счет средств городского округа Долгопрудный за 2022 год в размере 97 503,00 руб., в том числе начисления на оплату труда 30,2%.

11.2. Возместить в бюджет городского округа Долгопрудный неправомерно начисленную и выплаченную заработную плату, в виде денежной выплаты к ежегодному оплачиваемому отпуску на лечение и отдых, за счет средств городского округа Долгопрудный за 2022 год в размере 41 162,87 руб., в том числе начисления на оплату труда 30,2%.

11.3. Выплатить денежную компенсацию за задержку заработной платы (денежной выплаты к ежегодному оплачиваемому отпуску на лечение и отдых) в сумме 5 069,36 руб. работникам УКФКСТИМП.

11.4. Возместить в бюджет городского округа Долгопрудный неправомерно начисленную и выплаченную заработную плату З.Н.В., в виде доплаты по должностному окладу, ежемесячной надбавки за выслугу лет, надбавки к должностному окладу за особые условия труда, ежемесячного денежного поощрения, за счет средств городского округа Долгопрудный за 2022 год в размере 82 488,18 руб., в том числе начисления на оплату труда 30,2%.

11.5. 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.

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

11.7. Не допускать неэффективного использования бюджетных средств городского округа Долгопрудный.

11.8. 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.

11.9. Устранить нарушения п. 35, п. 335 Инструкции № 157н, п. 8 СГС «Основные средства». Сумма нарушения 216 015,93 руб.

11.10. Обнаруженные неучтенные объекты нефинансовых активов – излишки, оценочная стоимость которых составила 41 136,00 руб., поставить на бухгалтерский учет в соответствии с действующим законодательством.

11.11. Устранить нарушение п. 10 СГС «Основные средства», п. 11 СГС «Запасы», п. 46, п. 98, п. 99 п. 114 Инструкции № 157н. Сумма нарушения 5 200,00 руб.

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

11.13. Не допускать нарушений ч. 5, ч. 6 ст. 16 Закона № 44-ФЗ.

11.14. В соответствии со статьей 161 и статьей 162 БК РФ составлять и утверждать бюджетную смету получателя бюджетных средств – УКФКСТИМП.

11.15. Не допускать нарушений ст. 221 БК РФ, приказа № 26н, п. 2.3. Порядка № 167, составлять обоснования (расчеты) плановых сметных показателей при формировании бюджетной сметы получателя бюджетных средств и при внесении изменений в показатели бюджетной сметы.

11.16. Внести изменения в Положение о порядке выплаты премии за выполнение особо важных и сложных заданий работникам Управления, утвержденное приказом от 30.12.2021 № 185 «Об утверждении Положения о порядке выплаты премии за выполнение особо важных и сложных заданий работникам УКФКСТиМП» в части условий (критериев оценки), являющихся основанием при принятии решения о премировании работников.

**Руководитель контрольного мероприятия-
Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
городского округа Долгопрудный**

С.А. Рыжова