

УТВЕРЖДЕН
Распоряжением
Контрольно-счетной палаты
городского округа Долгопрудный
от «15» августа 2024 года № 57

ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ
«Проверка эффективного и результативного использования бюджетных средств, предусмотренных на обеспечение деятельности Финансового управления администрации городского округа Долгопрудный в 2022 - 2023 годах (с элементами аудита в сфере закупок)»

Ключевые итоги контрольного мероприятия:

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 2.9 плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Долгопрудный на 2024 год.

2. Предмет контрольного мероприятия: бюджетные средства, выделенные из бюджета городского округа Долгопрудный в 2022-2023 годах на обеспечение деятельности Финансового управления администрации городского округа Долгопрудный.

3. Объекты контрольного мероприятия:

- Финансовое управление администрации городского округа Долгопрудный (далее – Финуправление администрации городского округа Долгопрудный, Учреждение, Финансовое управление),

- Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия» (далее – МКУ «ЦБ»),

- Администрация городского округа Долгопрудный

4. Поверяемый период деятельности: 2022-2023 годы

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 23 мая 2024 года по 30 сентября 2024 года

6. Цели контрольного мероприятия:

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

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

6.1.2. Анализ исполнения бюджетной сметы.

6.2. Проверка правильности и обоснованности расходов на оплату труда работников учреждения, 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 учреждения.

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 – Финансовое управление администрации городского округа Долгопрудный

Сокращенное наименование – Финуправление администрации городского округа Долгопрудный

Юридический адрес: 141700, Московская область, г. Долгопрудный, проспект Пацаева, д. 17.

Почтовый адрес: тот же.

Государственная налоговая инспекция - МРИ ФНС №13 по Московской области, ИНН 5008051408, КПП 500801001, ЕГРЮЛ 1095047006262.

Ведомственная принадлежность – функциональный орган администрации городского округа Долгопрудный

Учредитель и собственник имущества – Управление подчиняется главе городского округа Долгопрудный и несет перед ним ответственность за выполнение возложенных на него задач. Имеет в оперативном управлении имущество, составляющее муниципальную собственность.

Цели и виды деятельности:

Осуществлять исполнительно-распорядительную деятельность на территории городского округа Долгопрудный в финансовой, бюджетной и налоговой сферах, а также координацию деятельности в указанных сферах отраслевых (функциональных) и территориальных органов администрации городского округа Долгопрудный и муниципальных учреждений.

Лицензия не требуется

Основные сведения об открытых лицевых счетах:

Финансовому управлению администрации городского округа Долгопрудный в УФК по Московской области, Финансовом управлении администрации городского округа Долгопрудный открыты следующие лицевые счета:

- 01906080415 лицевой счет главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;

- 02483022070 лицевой счет бюджета;

- 03906080415 лицевой счет получателя бюджетных средств;

- 04483022070 лицевой счет администратора доходов бюджета;

- 05483022070 лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

Начальник управления – Алексеева Марина Александровна (распоряжение администрации городского округа Долгопрудный от 25.12.2020 № 648-к).

Право первой подписи в проверяемый период:

- Начальник Алексеева М.А. с 25.12.2020 по настоящее время

- Заместитель начальника Трушкова Е.В. с 25.03.2021 по 07.04.2023 (приказ от 25.03.2021 № 8, приказ № 10-л от 31.03.2023)

- Заместитель начальника Щербакова Е.Е. с 28.04.2023 по настоящее время (приказ от 28.04.2023 № 23)

- Главный бухгалтер Дейнега А.А. с 10.04.2023 по 01.08.2023 (приказ от 05.04.2023 № 18 на время отсутствия начальника управления)

Бухгалтерский учет осуществляется МКУ «ЦБ» на основании заключенного договора о бухгалтерском обслуживании от 11.01.2021 № 6, от 09.01.2023 № 4. Ответственным за составление бюджетной отчетности является директор МКУ «ЦБ.

Организационно-правовая форма: муниципальное казенное учреждение.

Сведения об основном виде деятельности (ОКВЭД) – 84.11.4 Управление финансовой деятельностью и деятельностью в сфере налогообложения.

Финансовое управление администрации городского округа Долгопрудный в 2022-2023 годах осуществляло полномочия на основании решения Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 20.12.2019 № 42-нр «Об изменении наименования и утверждения Положения о Финансовом управлении администрации городского округа Долгопрудный».

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

Предыдущее контрольное мероприятие в отношении Финансового управления администрации городского округа Долгопрудный проводилось КСП г. о. Долгопрудный с 25 марта 2024 года по 27 апреля 2024 года на тему «Внешняя проверка бюджетной

отчетности Финансового управления администрации городского округа Долгопрудный за 2023 год (с элементами аудита в сфере закупок)».

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

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Общий объем проверенных средств составил 56 795,01 тыс. рублей, в том числе утвержденных бюджетных назначений по доходам – 3,19 тыс. рублей, утвержденных бюджетных назначений по расходам – 55 944,78 тыс. рублей, нарушения, выявленные при учете нефинансовых активов – 847,04 тыс. рублей.

8.1. Планирование бюджетных ассигнований на содержание и обеспечение деятельности учреждения

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

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Финуправления утвержден распоряжением от 01.03.2022 № 4 (далее – Порядок № 4) и соответствует общим требованиям, установленным Приказом № 26н.

Пунктом 5.13. Положения об Управлении (утверждено решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 20.12.2019 № 42-нр), определено, что начальник Финуправления утверждает бюджетную смету Управления в пределах средств, предусмотренных решением о бюджете городского округа Долгопрудный на очередной финансовый год и плановый период.

В соответствии с разделом 2 «Составление смет» Порядка № 4 смета Финуправления составляется муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия», осуществляющим бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Управления.

К проверке представлены бюджетные сметы Финуправления первоначальные и все изменения в течение проверяемого периода (2022-2023 годы).

Утверждены бюджетные сметы со всеми изменениями начальником Финуправления в установленные сроки, после доведения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, что соответствует Порядку № 4.

В соответствии с Порядком № 4 смета составляется и ведется на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы, составление и ведение которых осуществляется в соответствии с разделом 5 настоящего порядка.

Обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, представленные к первоначальным утвержденным бюджетным сметам и ко всем изменениям бюджетных смет, соответствуют разделу 1 «Итоговые показатели бюджетной сметы» бюджетных смет за проверяемый период и приказу № 26н.

При сопоставлении бюджетных смет и всех изменений к ним доведенным бюджетным ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств нарушений не выявлено.

8.1.2. Анализ исполнения бюджетной сметы

Бюджетные ассигнования (далее – БА) и лимиты бюджетных обязательств (далее – ЛБО) на 2022 год доведены до главного распорядителя бюджетных средств (далее – ГРБС) 24.12.2021 уведомлениями № 906/001/ФУ 101-нр в размере 32 385 000,00 рублей, на 2023 год доведены 26.12.2022 уведомлениями № 906/001/ФУ 106-нр в размере 27 947 000,00 рублей и плановые показатели бюджетных смет соответствуют доведенным БА и ЛБО в соответствии с Порядком № 4.

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.

Плановые расходы бюджета на обеспечение деятельности Финуправления на 2023 год предусмотрены с ростом на 4,3 % относительно предыдущего года, что соответствует темпам роста, установленных Минэкономразвития Российской Федерации и используемых при формировании бюджета городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы.

Плановые показатели в части расходов на закупку товаров, работ, услуг с учетом принятых и планируемых к принятию учреждением бюджетных обязательств составили в 2022 году 1 433 000,00 рублей и в 2023 году 1 508 000,00 рублей с ростом к показателям предыдущего года 5,2 %.

В течение 2022 года изменения показателей бюджетной сметы производились 31 раз, в соответствии с которыми расходы бюджета составили 28 531 586,93 руб., в том числе зарезервированные средства в сумме 1 140 676,98 рублей.

Наибольшую долю показателей сметы занимают расходы, приходящиеся на оплату труда работников учреждения – 69,3% и взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения – 20,9 %. Расходы по закупкам товаров, работ и услуг для

обеспечения государственных (муниципальных) нужд составляют в общих расходах 5,4 %. Зарезервированные бюджетные средства в составе сметы составили 4,4 %.

Данный факт обусловлен спецификой учреждения. Управление является функциональным органом администрации городского округа (органом местного самоуправления), осуществляющим полномочия по вопросам местного значения в финансовой сфере.

Анализ изменений показателей бюджетной сметы учреждения в 2022 году показал следующее.

Расходы на оплату труда в течение 2022 года увеличены по видам расходов (ВР):

ВР 121 - на 742 576,74 рублей;

ВР 129 - на 203 816,54 рублей.

Всего расходы на оплату труда и начисления по 2022 году увеличены на 946 393,28 рублей, в том числе 899 613,00 рублей за счет за счет дотаций из бюджета Московской области по результатам мониторинга и оценки качества управления муниципальными финансами и в целях поощрения за вклад муниципальной управленческой команды, способствовавшей достижению Московской областью значений показателей для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц).

Планируемые платежи всего по КБК 906 0106 1250100160 244 и КБК 906 0113 1250100160 244 составили на 2022 год – 1 433 000,00 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 24 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).

В течение 2023 года изменения показателей бюджетной сметы производились 13 раз, в соответствии с которыми плановые расходы бюджета составили 29 286 300,00 руб., в том числе зарезервированные средства в сумме 763 385,45 рублей.

Наибольшую долю показателей сметы занимают расходы, приходящиеся на оплату труда работников учреждения – 70,9% и взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения – 21,3 %. Расходы по закупкам товаров, работ и услуг для

обеспечения государственных (муниципальных) нужд составляют в общих расходах 5,1 %. Зарезервированные бюджетные средства в составе сметы составили 2,7 %.

Анализ изменений показателей бюджетной сметы учреждения на 2023 год показал следующее.

Расходы на оплату труда в течение 2023 года увеличены по видам расходов (ВР):

ВР 121 - на 722 061,16 рублей;

ВР 129 - на 218 062,47 рублей.

Всего расходы на оплату труда и начисления по 2023 году увеличены на 940 123,63 рублей, в том числе 940 123,63 рублей за счет дотаций из бюджета Московской области по результатам мониторинга и оценки качества управления муниципальными финансами и в целях поощрения за вклад муниципальной управленческой команды, способствовавшей достижению Московской областью значений показателей для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц).

Планируемые платежи по КБК 906 0106 1250100160 244 составили на 2023 год 1 508 000,00 руб., которые доведены уведомлением о лимитах бюджетных обязательств бюджетной росписи по расходам на 2023 год текущий финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов 26 декабря 2022 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).

8.2. Проверка правильности и обоснованности расходов на оплату труда работников учреждения, 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, утвержденное 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);

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 городского округа Долгопрудный, утвержденное постановлением администрации городского округа от 30.12.2022 № 887-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);

Положения о порядке выплаты премии за выполнение особо важных и сложных заданий работникам администрации города Долгопрудного, утвержденное распоряжением администрации г. Долгопрудного от 30.12.2021 № 188-РА «Об утверждении Положения о порядке выплаты премии за выполнение особо важных и сложных заданий работникам администрации города Долгопрудного».

Структура и штатное расписание Финуправления утверждены постановлением администрации городского округа от 18.06.2020 № 311-ПА.

По состоянию на 01 января 2022 года штатное расписание утверждено постановлением администрации от 10.11.2021 № 745-ПА «О внесении изменения в постановление администрации городского округа Долгопрудный от 18.06.2020 № 311-ПА «Об утверждении структуры и штатного расписания Финансового управления администрации городского округа Долгопрудный»» в количестве 16,0 штатных единиц, с месячным ФОТ 352 523,00 руб.

По состоянию на 01 января 2023 года штатное расписание утверждено постановлениями администрации от 14.12.2022 № 812-ПА и от 31.01.2023 № 24-ПА «О внесении изменения в постановление администрации городского округа Долгопрудный от 18.06.2020 № 311-ПА «Об утверждении структуры и штатного

расписания Финансового управления администрации городского округа Долгопрудный» в количестве 16,0 штатных единиц, с месячным ФОТ 357 819,00 руб.

Согласно Отчету о расходах и численности работников органов местного самоуправления на 01 января 2022 года и на 01 января 2023 года (форма 14 МО по ОКУД 0503075) 9 должностей в штатном расписании – должности муниципальной службы, 7 должностей – должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, осуществляющие техническое обеспечение деятельности Управления.

Штатная численность работников Финуправления в проверяемый период не изменялась.

Должностные оклады в штатном расписании на 2022-2023 годы установлены приказами начальника управления от 03.12.2021 № 59 и от 15.12.2022 № 56 «Об установлении должностных окладов» в соответствии с Положением № 31-нр и Положением № 837-ПА. Нарушений не выявлено.

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 Финуправления регулируется Положением № 837-ПА.

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 № 188) утверждено распоряжением администрации городского округа от 30.12.2021 № 188 «Об утверждении Положения о порядке выплаты премии за выполнение особо важных и сложных заданий работникам администрации городского округа Долгопрудный».

Следует отметить, 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...».

В связи с чем, такие условия, как «добросовестное и качественное выполнение обязанностей, предусмотренных должностными инструкциями», «соблюдение Правил внутреннего трудового распорядка», указанные в Положении о порядке премирования № 188, 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 условия оценки.

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).

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

Надбавки к должностному окладу за особые условия муниципальной службы в размере до 100 % и ежемесячное денежное поощрение в размере до 100 % должностного оклада устанавливались и выплачивались в соответствии с Положением № 31-нр и Положением № 837-ПА, нарушений не выявлено.

В соответствии с Положением о порядке премирования № 188 в проверяемом периоде устанавливались и выплачивались премии работникам Финуправления за выполнение особо важных и сложных заданий.

Анализируя приказы о премировании, следует отметить следующее.

При издании приказов имели место некорректные формулировки основания премирования работников, в связи с чем необходимо при принятии решений о премировании работников за выполнение особо важных и сложных заданий учитывать иные условия оценки, установленные нормативными актами.

Следует отметить, в приказах начальника Управления не указан источник средств за счет которого осуществлялось премирование, например, в случае премирования за счет дотации из бюджета Московской области.

Премии за выполнение особо важных и сложных заданий за счет средств местного бюджета в 2022 году установлены работникам в общей сумме 697 100,00 рублей, что не превышает установленных плановых показателей, рассчитанных 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, утвержденного постановлением администрации от 23.09.2020 № 457-ПА.

Премии за выполнение особо важных и сложных заданий за счет средств местного бюджета в 2023 году установлены работникам в общей сумме 633 106,00 рублей, что не превышает установленных плановых показателей, рассчитанных 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, утвержденного постановлением администрации от 23.09.2020 № 457-ПА.

Премии за выполнение особо важных и сложных заданий руководителю Финуправления устанавливались распоряжениями администрации городского округа в соответствии с требованиями Положения № 31-нр и Положения о порядке премирования № 188. Нарушений не выявлено.

В ходе проверки был установлен факт необоснованной выплаты работнику Финансового управления надбавки к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну.

Таким образом, неправомерно выплачены денежные средства в размере 39 553,16 руб., а также страховые взносы в размере 11 945,05 руб., что повлекло избыточные расходы бюджетных средств, которые подлежат возмещению в бюджет городского округа Долгопрудный.

Нарушены требования, установленные Законом РФ от 21.07.1993 № 5485-1 «О государственной тайне», постановлением Правительства РФ от 18.09.2006 № 573 «О предоставлении социальных гарантий гражданам, допущенным к государственной тайне на постоянной основе, и сотрудникам структурных подразделений по защите государственной тайны» (вместе с Правилами выплаты ежемесячных процентных надбавок к должностному окладу (тарифной ставке) граждан, допущенных к

государственной тайне на постоянной основе, и сотрудников структурных подразделений по защите государственной тайны»), Приказом Минздравсоцразвития России от 19.05.2011 N 408н «О порядке выплаты ежемесячных процентных надбавок гражданам, допущенным к государственной тайне на постоянной основе, и сотрудникам структурных подразделений по защите государственной тайны» (вместе с Разъяснением о порядке выплаты ежемесячных процентных надбавок гражданам, допущенным к государственной тайне на постоянной основе, и сотрудникам структурных подразделений по защите государственной тайны), Положением о денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления городского округа Долгопрудный Московской области», принятым решением Совета депутатов г. Долгопрудного Московской области от 22.11.2019 № 31-нр. Общая сумма нарушения 51 498,21 руб.

8.2.2. Порядок выплаты заработной платы работникам учреждения

ПВТР утверждены приказом начальника Финансового управления:

- от 30.12.2021 № 70,
- 01.06.2022 № 25/1.

Сроки выплаты заработной платы в Финансовом управлении установлены ПВТР утвержденными приказами от 30.12.2021 № 70 (пункт 4.1) и от 01.06.2022 № 25/1 (пункт 4.1) в следующей формулировке: «выплачивать работникам заработную плату в полном размере 3 и 18 числа каждого месяца».

Вышеуказанная формулировка по установлению сроков выплаты заработной платы, в ПВТР не нарушает требования статьи 136 ТК РФ.

Также, приказом от 10.01.2022 № 1, от 09.01.2023 № 1 «О сроках выплаты заработной платы» установлены сроки – 18 текущего месяца и 03 числа следующего месяца.

В представленных ПВТР отсутствует раздел о материальной ответственности работодателя, предусмотренной главой 38 ТК РФ.

Коллективный договор в Финансовом управлении не заключался (письмо от 22.05.2024 № 04-100).

Проведена выборочная проверка соблюдения сроков выплаты заработной платы в 2022-2023 годах, которая нарушений не выявила.

Проведена выборочная проверка соблюдения сроков выплаты сумм, причитающихся работнику при увольнении и оплаты отпуска работнику в 2022-2023 годах, которая выявила нарушения.

Выявлено нарушение ст. 136, ст. 140. Сумма нарушения 493 750,88 руб.

Работникам Финансового управления в 2022-2023 годах компенсация за задержку заработной платы не выплачивалась. В связи с чем произведен расчет компенсации за задержку заработной платы по каждому работнику Финансового управления на день выплаты.

Выявлено нарушение ст. 236 ТК РФ. Сумма нарушения 982,53 руб.

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

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни не осуществляется.

Выявлено нарушение ст. 19 Закона № 402-ФЗ.

Учет расчетов по заработной плате ведется в «Журнале операций № 6 по оплате труда». 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 № 6 по оплате труда» в 2022-2023 годах отражены в Главной книге учреждения.

Табель учета использования рабочего времени (далее - Табель) применяется для учета использования рабочего времени или регистрации различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени. Выбор способа заполнения Табеля определяется актом учреждения в рамках формирования учетной политики учреждения. Данная норма в учетной политики Финансового управления отсутствует. Фактически Табель составляется регистрацией различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени.

Выявлено нарушение ст. 8 Закона № 402-ФЗ, норм Приказа № 52н.

Обязанность по ведению табеля необходимо закрепить в приказе (распоряжении) или другом локальном акте, а также включить в должностные инструкции и трудовые договоры сотрудников, которые будут вести учет рабочего времени и заполнять табели. Такие выводы следуют из совокупности положений статей 8, 57, 91 ТК.

Приказом от 20.01.2023 № 5/2 «О назначении ответственного лица за ведение табеля учета использования рабочего времени» обязанности по ведению табеля учета использования рабочего времени возложены на старшего эксперта отдела учета, отчетности, контроля и исполнение бюджета, которая с приказом от 20.01.2023 № 5/2 не ознакомлена.

Выявлено нарушение статьи 22 ТК РФ.

Табель в Финансовом управлении составляется два раза в месяц.

В нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 24, п. 25 СГС «Концептуальные основы», положений Приказа № 52н по заполнению Табеля, общие реквизиты заголовочной части и табличной части заполнены с нарушениями.

В представленных Табелях отсутствует отметка о принятии Табеля ответственным работником МКУ «ЦБ», нет подписи ответственного исполнителя.

Выявлено нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ, Приказа № 52н, п. 24, п. 25 СГС «Концептуальные основы».

Выявлены факты составления Табеля ранее установленного срока, в связи с чем возникают риски неправильного начисления заработной платы (корректирующие Табели не велись).

При выборочной проверке заполнения формы Записка-расчет установлены нарушения при заполнении общих реквизитов заголовочной части.

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

Имеет место издания приказов, составленных в произвольной форме на бланке, форма которого не закреплена учетной политикой или иным нормативным актом учреждения, что нарушает положения учетной политики Учреждения, в которой перечень документов ограничен. Данные формы приказов необходимо закрепить нормативным актом Учреждения.

К проверке представлены приказы Финансового управления администрации городского округа Долгопрудный «О выплате материальной помощи к отпуску» и «О выплате на лечение и отдых к отпуску» за 2022 и 2023 годы.

Следует отметить, что ссылка в приказах «О выплате на лечение и отдых к отпуску» на Решение 31-нр не обоснована, поскольку данный нормативный акт не содержит положений о выплате муниципальным служащим денежных средств на лечение и отдых к отпуску.

При издании приказов в отношении работников, замещающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, и осуществляющим техническое обеспечение деятельности администрации городского округа Долгопрудный нарушений не выявлено.

Также следует отметить, что в приказах «О выплате на лечение и отдых к отпуску», которые издавались и в отношении муниципальных служащих, и в отношении технических работников отсутствует размер денежной выплаты, причитающейся работнику.

Выявлено нарушение ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 25 СГС «Концептуальные основы», п. 2.1.7 Договора о бухгалтерском обслуживании № 6 от 11.01.2021, п. 2.1.6. Договора о бухгалтерском обслуживании № 4 от 09.01.2023.

МКУ «ЦБ» вышеуказанные приказы Финансового управления принимались к исполнению, чем нарушались обязанности Исполнителя, указанные в Договорах о бухгалтерском обслуживании № 6 от 11.01.2021 и № 4 от 09.01.2023.

Выявлено нарушение ст. 19 Закона № 402-ФЗ, п. 26 СГС «Концептуальные основы», п. 2.3 Договора о бухгалтерском обслуживании № 6 от 11.01.2021, п. 2.3 Договора о бухгалтерском обслуживании № 4 от 09.01.2023.

Учетной политикой Финансового управления не установлен порядок расчета резерва на оплату отпусков. В соответствии с п. 14 СГС «Выплаты персоналу» выбытие с балансового учета осуществляется по мере признания выплат текущими, за счет сумм ранее признанного резерва.

Выявлено нарушение ст. 8 Закона № 402-ФЗ.

На основании представленной Финансовым управлением информации о количестве неиспользованных дней отпуска работников (письмо от 19.12.2022 № 01-325, от 29.12.2023 № 01-380), был произведен расчет резерва отпусков ответственным работником МКУ «ЦБ».

Сформированные резервы предстоящих расходов на 01.01.2023 и на 01.01.2024 отражены в годовой бюджетной отчетности Финансового управления за 2022 год и за 2023 год соответственно.

На 01.12.2023 не погашена задолженность по отпускам перед работниками в количестве 396,5 дней и отражена в годовой бюджетной отчетности за 2022 год. При фактической численности 15 человек, на одного работника задолженность составила 26,43 дня. На 01.12.2024 не погашена задолженность по отпускам перед работниками в количестве 332,5 дней и отражена в годовой бюджетной отчетности за 2023 год. При фактической численности 13 человек, на одного работника задолженность составила 25,58 дня.

В соответствии со ст. 127 Кодекса, если работник не использовал отпуска (в том числе дополнительные) за предыдущие годы, он вправе получить денежную компенсацию за все неиспользованные отпуска при увольнении. Возникает риск недостаточности ЛБО на выплату заработной платы работникам.

Если Финансовое управление 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.

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

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

Учетная политика утверждена приказом Учреждения от 09.01.2013 № 1 «Об учетной политике финансового управления администрации г. Долгопрудного». Применяется с 01 января 2013 года.

Представленная учетная политика не соответствует нормам действующего законодательства. Установлено, что единая учетная политика при централизации учета отсутствует.

Выявлено нарушение ст. 8 Закона № 402-ФЗ, п. 7, п. 8, п. 9 СГС «Учетная политика», п. 14 СГС «Концептуальные основы», п. 6 Инструкции № 157н.

Регистры бухгалтерского учета Финансового управления, 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

Остаток денежных средств по данным бухгалтерского учета на 01 января 2022 года, на 01 января 2023 года и 01 января 2024 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 2022-2023 годы (помесячно) числовых значений не имеет. Расчеты по оплате труда, расчеты по договорам осуществлялись посредством безналичной формы оплаты.

8.3.2. Учет операций по движению безналичных денежных средств

В ходе проверки банковских операций за 2022 и 2023 годы 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 Финансового управления 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 лицевому счету ведется на основании первичных документов на оплату. Кассовые расходы с контрагентами производятся на основании листа подписания разрешения на исполнение обязательства, подписанный электронно-цифровой подписью начальника Финансового управления. Суммы, отраженные в банковских выписках, соответствуют приложенным к ним первичным документам с отметкой банка об их исполнении. Кассовый расход отраженный в выписках из лицевого счета соответствует оборотам отраженных в журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами (за соответствующий месяц) и 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 и с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 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 и 2023 годах отсутствуют.

8.3.3. Учет расчетов с подотчетными лицами

Операции по расчетам с подотчетными лицами в проверяемом периоде не осуществлялись, что подтверждается данными Главной книги по счету 208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами». Журнал операций № 3 расчетов с подотчетными лицами (далее – журнал операций № 3) за 2022-2023 годы (помесячно) числовых значений не имеет.

Учетной политикой Учреждения (п. 1.10) определено, что почтовые расходы осуществляются при условии выдачи под отчет на осуществление данных расходов. Также установлен максимальный размер суммы на почтовые расходы – 10 000,00 руб.

Учетной политикой Финансового управления не определен порядок возмещения произведенных расходов работниками до получения аванса. Иной локальный нормативный акт в Финансовом управлении не издавался.

В связи с тем, что учетной политикой или иным локальным нормативным актом Финансового управления не предусмотрено возмещение расходов, то целесообразно было произвести выдачу подотчет денежных средств на почтовые расходы, с

последующим составлением авансового отчета и отражение на счете 208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами».

Выявлено нарушение п. 212 Инструкции № 157н. Сумма нарушения 162,28 руб.

8.3.4. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

В ходе проверки проведен выборочный анализ отражения первичных учетных документов на счетах бухгалтерского учета в соответствии с журналом операций № 4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» (далее – журнал № 4) Финансового управления за 2022 и 2023 годы в рамках произведенных расходов Учреждения.

При проверке регистра бухгалтерского учета «Журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками» за 2022 и 2023 годы установлено, что 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.

К учету принимались первичные документы контрагентов, которые оформлены в электронном виде и подписаны ЭЦП в системе ПИК-ЕАСУЗ.

В соответствии с пунктом 302.1 Инструкции № 157н все учреждения обязаны создавать резерв на оплату обязательств, по которым нет документов.

Создание резерва на оплату обязательств должно быть раскрыто в учетной политике учреждения. Однако, данная норма не раскрыта, так как учетная политика Финансового управления не соответствует требованиям действующего законодательства.

При постановке на учет обязательств в 2023 году по оказываемым услугам, выполняемым работам счет 401.60.000 не применялся.

Выявлено нарушение п. 302.1 Инструкции № 157н, п. 124.1 Инструкции № 162н.

Нарушение единой методологии ведения бухгалтерского учета приводит к искажению показателей форм бюджетной отчетности, как квартальной, так и годовой.

Так, не применение счета 401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» в декабре 2023 года на общую сумму 114 629,47 руб., привело к искажению данных отраженных в формах годовой бюджетной отчетности за 2023 год.

Выявлены факты неполноты и недостоверности показателей бухгалтерской отчетности.

Нарушены требования, установленные частью 1 статьи 10, частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 302.1, пп. 318-320 Инструкции № 157н, п. 124.1, п. 140 Инструкции № 162н, п. 70, п. 72.1 Инструкции № 191н, п. 17, п. 18, п. 39 СГС

«Концептуальные основы», п. 1.1, п. 2.2.2 Договора о бухгалтерском обслуживании № 4 от 09.01.2023.

В 2022 и 2023 годах в Финансовом управлении расчеты с поставщиками и подрядчиками производились на основании заключенных контрактов.

Общая сумма заключенных контрактов Финансового управления составила 2 692 401,98 руб., из них со сроком исполнения в 2022 году составила 1 415 436,64 руб., со сроком исполнения в 2023 году составила 1 276 965,34 руб.

В 2023 году до Финансового управления по КБК 906 0113 1250300830 244 были доведены ассигнования в размере 50 000,00 руб. По данному КБК контракты в 2023 году не заключались, исполнение составляет 0,00 руб.

В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации имеются признаки неэффективного использования средств учреждения. Сумма нарушения 50 000,00 руб.

Проведя анализ отражения заключенных контрактов в проверяемом периоде было установлено следующее.

26 сентября 2022 года, 28 сентября 2022 года, 29 сентября 2022 года, 30 сентября 2022 года, находясь на своем рабочем месте и исполняя свои должностные обязанности, старший эксперт МКУ «ЦБ» (по адресу: Московская область, город Долгопрудный, ул. Циолковского, д. 24) не отразила на счетах бухгалтерского учета заключенные контракты на общую сумму 862 105,04 руб.

31 декабря 2022 года, старший эксперт не провела внутренний финансовый контроль по отражению на счетах бухгалтерского учета заключенных контрактов в 2022 году на 2023 финансовый год.

Данное нарушение подтверждается главной книгой Финансового управления и журналом операций за сентябрь, декабрь 2022 года.

Выявлено нарушение применения единой методологии ведения бухгалтерского учета и как следствие искажение бюджетной отчетности Финансового управления за 2022 год, составленной на 01 января 2023 года.

Искажена форма 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» бюджетной отчетности Финансового управления за 2022 год составленная на 01.01.2023.

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

Выявлены факты неполноты и недостоверности показателей бухгалтерской отчетности.

Нарушены требования, установленные частью 1 статьи 10, частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пп. 318-320 Инструкции № 157н, п. 140 Инструкции № 162н, п. 70, п. 72.1 Инструкции № 191н, п. 17, п. 18, п. 39 СГС «Концептуальные основы», п. 1.1, п. 2.2.1 Договора о бухгалтерском обслуживании № 4 от 11.01.2021. Общая сумма нарушения 862 105,04 руб.

8.3.5. Учет нефинансовых активов

Журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов в Финансовом управлении» применяется для учета операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов (объектов основных средств и материальных запасов), а также операций по отражению операций по суммам амортизации, в том числе принятой к учету, начисленной за месяц.

Записи в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов производятся на основании первичных (сводных) учетных документов, соответствующих объектам учета. Все первичные учетные документы отражены, подобраны и прошиты в хронологическом порядке к соответствующему за месяц журналу операций.

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлен первичный учетный документ, в который внесены исправления с нарушением норм законодательства:

- акт обследования имущества от 30.11.2022 содержит техническую ошибку в инвентарном номере/коде.

При исправлении данного первичного документа отсутствует дата исправления, фамилия и инициалы лица, сделавшего данное исправление. В связи с чем не представляется возможным определить кто и когда вносил исправления.

Выявлено нарушение п. 7 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, абз. 2 п. 27 СГС «Концептуальные основы».

Выявлены нарушения при заключении договора о полной индивидуальной материальной ответственности с работником, исполняющим обязанности старшего эксперта отдела учета, отчетности, контроля и исполнения бюджета Ш.О.В.

Нарушены требования ТК РФ, постановления Минтруда России от 31.12.2002 N 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".

При проведении инвентаризации в 2022 и 2023 годах расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета комиссией не установлено, излишков и недостач не выявлено. Материалы инвентаризации нефинансовых активов за 2022 и 2023 годы оформлены в соответствии с Методическими указаниями № 49 по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

В проверяемом периоде (2022-2023 годы) было заключено 20 (двадцать) контрактов на поставку нефинансовых активов на общую сумму 933 042,16 руб. (КОСГУ 310 – 263 680,00 руб., КОСГУ 340 – 669 362,16 руб.), исполнение по данным контрактам составило 100%.

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

В ходе проведения контрольного мероприятия, на основании приказа и.о. начальника Финансового управления была проведена внеплановая выборочная инвентаризация нефинансовых активов (основных средств – офисная техника, мебель, оборудование).

Проверка фактического наличия основных средств проводилась в присутствии материально ответственного лица. В ходе проведения инвентаризации установлено, что фактическое наличие основных средств соответствует данным бухгалтерского учета. Недостач и излишек не выявлено.

Однако, в ходе проведения выборочной инвентаризации выявлены следующие нарушения:

Выявлено нарушение п. 46 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Основные средства», п. 2.1 положений Учетной политики. Выявлены объекты основных средств, на которых отсутствовали инвентарные номера.

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

Выявлено нарушение ст. 34 БК РФ. Сумма нарушения составила 97 510,00 руб. Выявлено движимое имущество с целевой функцией «в эксплуатации» (данные инвентаризации 2022 и 2023 годов), которое в течении длительного периода (более 6 месяцев) не используется по назначению. Фактически данное движимое имущество не введено в эксплуатацию и находится на хранении. Остальное имущество используется по назначению.

Выявлено нарушение п. 35, п. 335 Инструкции № 157н, п. 8 СГС «Основные средства». Сумма нарушения 229 148,52 руб. Выявлено имущество, числящееся на балансе Финансового управления пришедшее в негодность и подлежащее списанию, или требующее ремонта. На момент проведения внеплановой выборочной

инвентаризации данные объекты не приносят экономической выгоды и не являются активом.

Выявлено нарушение п. 10 СГС «Основные средства», п. 11 СГС «Запасы», п. 46, п. 98, п. 99 п. 114 Инструкции № 157н. Сумма нарушения 17 389,09 руб. В нарушение п. 10 СГС «Основные средства» в учреждении поставлены на учет нефинансовые активы с присвоением им инвентарных номеров. Данное имущество приобретено для ремонта ОС (взамен выведших из строя) - инв.№ 11010663027 и на момент проведения внеплановой выборочной инвентаризации уже установлено в данное основное средство.

Выявлено нарушение ст. 19 Закона № 402-ФЗ. При проведении выборочной инвентаризации выявлено, что в Финансовом управлении имеются объекты основных средств, которые идентифицировать не предоставляется возможным, в связи с неверным (неточным) наименованием объектов нефинансовых активов в учете учреждения.

8.3.6. Анализ состава годовой бюджетной отчетности

В соответствии с пунктом 4 Инструкции № 191н, бюджетная отчетность Финансового управления представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Ответственным за составление бюджетной отчетности Учреждения является директор МКУ «Централизованная бухгалтерия». Договор о бухгалтерском обслуживании № 4 от 11.01.2021.

Бюджетная отчетность за 2022 и 2023 годы подписана начальником Финансового управления и директором МКУ «ЦБ», что соответствует п. 6 Инструкции № 191н.

Полнота представленной бюджетной отчетности Финансового управления администрации городского округа Долгопрудный, в целом, соответствует требованиям ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и 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». Формы, в которых отсутствуют показатели, не представлены и перечислены в текстовой части соответствующего раздела формы 0503160 «Пояснительная записка», что соответствует п. 8 Инструкции № 191н.

Бюджетная отчетность составлена на основании данных главной книги и регистров бухгалтерского учета. Факты неинформативности (полноты/раскрываемости) показателей бюджетной отчетности не выявлены.

Бюджетная отчетность в целом соответствует требованиям законодательства Российской Федерации. Факты неполноты бюджетной отчетности не выявлены.

При выборочной сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности расхождений не выявлено.

Однако, при проверке первичных документов и отражении их в бюджетном учете Финансового управления были выявлены нарушения, которые привели к искажению данных годовой отчетности за 2022 и 2023 годы (нарушения описаны в разделе 8.3.4. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками). Выявлены факты недостоверности показателей бюджетной отчетности за 2022 и 2023 годы.

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

Закупочная деятельность Учреждения в 2022 и 2023 годах 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».

Приказом от 02.09.2019 № 31/1 «О назначении контрактного управляющего», контрактным управляющим с 02.09.2019 назначена заместитель начальника управления – главный бухгалтер, которая в период с февраля 2020 по май 2022 не проходила обучение по программе повышения квалификации в сфере закупок.

Приказом от 23.05.2022 № 19/1 «О назначении контрактного управляющего», контрактным управляющим с 23.05.2022 назначена старший эксперт отдела учета, отчетности, контроля и исполнении бюджета (на время отсутствия основного работника), которой было пройдено соответствующее обучение.

Приказом от 01.08.2023 № 33/1 «О назначении контрактного управляющего», контрактным управляющим с 01.08.2023 назначена начальник Финансового управления.

К проверке не представлены документы о повышении квалификации в сфере закупок в 2022-2023 годах.

Выявлено нарушение п. 6 ст. 38 Закона № 44-ФЗ.

Правом электронно-цифровой подписи документов, размещение которых предусмотрено Законом № 44-ФЗ, наделен начальник Финансового управления.

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.

Финансовым управлением в План-график закупок в 2022 году внесено 18 изменений.

По состоянию на 31.12.2022 в соответствии с информацией, размещенной в ЕИС и ПИК-ЕАСУЗ, Финансовым управлением администрации городского округа Долгопрудный на 2022 год заключены 27 муниципальных контрактов на сумму 1 415 436,64 руб. (с учетом доп. соглашения на уменьшение суммы контракта) по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

Учреждением соблюдена норма ст. 30 Закона № 44-ФЗ, отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства (далее – СМП) и социально ориентированных некоммерческих организаций (далее – СОНКО) за 2022 год размещен 16.03.2023 года в системе ЕИС, без нарушения установленного законом срока.

Согласно информации, размещенной на официальном сайте, в План-график закупок в 2023 году внесено 15 изменений. На официальном сайте размещено уведомление о соответствии Плана-графика требованиям, установленным частью 5 статьи 99 Закона № 44-ФЗ.

По состоянию на 31.12.2023 в соответствии с информацией, размещенной в ЕИС и ПИК-ЕАСУЗ, Финансовым управлением администрации городского округа Долгопрудный на 2023 год заключены 18 муниципальных контрактов на сумму 1 276 965,34 руб. (с учетом доп. соглашения на уменьшение суммы контракта) по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

По результатам выборочной проверки, анализа сведений об обязательствах по муниципальным контрактам (договорам), заключенным Финансовым управлением администрации городского округа Долгопрудный размещенных на Портале исполнения контрактов Единой автоматизированной системы управления закупками Московской области, нарушения сроков исполнения обязательств по заключенным на 2022- 2023 год контрактам и сроков оплаты по ним не установлено.

Учреждением соблюдена норма ст. 30 Закона № 44-ФЗ, отчет об объеме закупок у СМП и СОНКО за 2023 год размещен 26.03.2024 года в системе ЕИС, без нарушения установленного законом срока.

Приказом от 30.12.2021 № 72 «О проведении внутренней экспертизы результатов, предусмотренных контрактом» установлено, что «Подтверждением проведения внутренней экспертизы результатов приемки исполнения контрактов, заключенных для обеспечения деятельности Финансового управления администрации городского округа Долгопрудный, является электронная подпись на документах приемки, размещенных в информационной системе ПИК ЕАСУЗ».

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

10. Выводы:

10.1. В преамбуле приказов Финансового управления администрации городского округа Долгопрудный «О выплате материальной помощи к отпуску» и «О выплате на лечение и отдых к отпуску» за 2022 и 2023 годы имеется ссылка на нормативный правовой акт, который не содержит положений о выплате муниципальным служащим денежных средств на лечение и отдых к отпуску.

10.2. В приказах «О выплате на лечение и отдых к отпуску», которые издавались и в отношении муниципальных служащих, и в отношении технических работников отсутствует размер денежной выплаты, причитающейся работнику.

10.3. Установлен факт необоснованной выплаты работнику Финансового управления надбавки к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, которой неправомерно выплачены денежные средства в размере 39 553,16 руб., а также уплачены страховые взносы в размере 11 945,05 руб.

10.4. Выявлен факт неправомерного заключения договора о полной индивидуальной материальной ответственности с работником, исполняющим обязанности старшего эксперта отдела учета, отчетности, контроля и исполнения бюджета.

10.5. Выявлено нарушение ст. 136, ст. 140 – нарушение сроков выплаты сумм, причитающихся работнику при увольнении и оплаты отпуска в 2022-2023 годах. Сумма нарушения 493 750,88 руб.

10.6. Выявлено нарушение ст. 236 ТК РФ. Сумма нарушения 982,53 руб.

10.7. Выявлено нарушение ст. 19 Закона № 402-ФЗ. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни не осуществлялся.

10.8. Выявлено нарушение ст. 8 Закона № 402-ФЗ, п. 7, п. 8, п. 9 СГС «Учетная политика», п. 14 СГС «Концептуальные основы», п. 6 Инструкции № 157н, норм Приказа № 52н.

- не определен выбор способа заполнения Табеля в рамках формирования учетной политики учреждения.

- не установлен порядок расчета резерва на оплату отпусков.

- учетная политика не соответствует нормам действующего законодательства.

10.9. Выявлено нарушение статьи 22 ТК РФ – не ознакомление с приказами работников.

10.10. Выявлено нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 24, п. 25 СГС «Концептуальные основы», положений Приказа № 52н.

- Общие реквизиты заголовочной части и табличной части Табеля заполнены с нарушениями.

- Общие реквизиты заголовочной части и табличной части Записка-расчет заполнены с нарушениями.

10.11. Выявлено нарушение п. 7 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, абз. 2 п. 27 СГС «Концептуальные основы». При внесении исправлений в первичные документы допущены нарушения законодательства.

10.12. Нарушены требования, установленные частью 1 статьи 10, частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 302.1, пп. 318-320 Инструкции № 157н, п. 124.1, п. 140 Инструкции № 162н, п. 70, п. 72.1 Инструкции № 191н, п. 17, п. 18, п. 39 СГС «Концептуальные основы», п. 1.1, п. 2.2.2 Договора о бухгалтерском обслуживании № 4 от 09.01.2023. На счетах бухгалтерского учета в полном объеме не отражены резервы предстоящих расходов. Сумма нарушения 114 629,47 руб.

10.13. В соответствии со ст. 34 БК РФ имеются признаки неэффективного использования средств учреждения. Сумма нарушения 50 000,00 руб.

10.14. Нарушены требования, установленные частью 1 статьи 10, частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пп. 318-320 Инструкции № 157н, п. 140 Инструкции № 162н, п. 70, п. 72.1 Инструкции № 191н, п. 17, п. 18, п. 39 СГС «Концептуальные основы», п. 1.1, п. 2.2.1 Договора о бухгалтерском обслуживании № 4 от 11.01.2021. Не отражение на счетах бухгалтерского учета заключенных контрактов. Общая сумма нарушения 862 105,04 руб.

10.15. Выявлено нарушение п. 46 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Основные средства», п. 2.1 положений Учетной политики. Выявлены объекты основных средств, на которых отсутствовали инвентарные номера.

10.16. Выявлено нарушение ст. 34 БК РФ. Выявлено движимое имущество, которое в течении длительного периода (более 6 месяцев) не используется по назначению. Сумма нарушения составила 97 510,00 руб.

10.17. Выявлено нарушение п. 35, п. 335 Инструкции № 157н, п. 8 СГС «Основные средства». Выявлено имущество, пришедшее в негодность и подлежащее списанию, или требующее ремонта. Сумма нарушения 229 148,52 руб.

10.18. Выявлено нарушение п. 6 ст. 38 Закона № 44-ФЗ.

11. Предложения (рекомендации):

11.1. При издании приказов делать ссылку на действующие актуальные нормативно - правовые акты.

11.2. Не допускать нарушений ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 25 СГС «Концептуальные основы», п. 2.1.7 Договора о бухгалтерском обслуживании № 6 от 11.01.2021, п. 2.1.6. Договора о бухгалтерском обслуживании № 4 от 09.01.2023 и при издании приказов указывать размер причитающейся денежной выплаты работнику.

11.3. Принять меры к возмещению в бюджет городского округа Долгопрудный неправомерно выплаченных денежных средств в размере 39 553,16 руб., а также уплаченных страховых взносов в размере 11 945,05 руб.

11.4. Устранить допущенное нарушение требований Трудового кодекса Российской Федерации, постановления Минтруда России от 31.12.2002 N 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" в части заключения договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

11.5. Не допускать нарушений ст. 136, ст. 140 ТК РФ.

11.6. Выплатить работникам учреждения компенсацию за задержку заработной платы в сумме нарушения 982,53 руб.

11.7. Усилить внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

11.8. Устранить нарушение ст. 8 Закона № 402-ФЗ, п. 7, п. 8 СГС «Учетная политика», п. 14 СГС «Концептуальные основы», п. 6 Инструкции № 157н. Сформировать учетную политику учреждения (единую учетную политику) с учетом последних норм законодательства.

11.9. Не допускать нарушений статьи 22 ТК РФ.

11.10. Не допускать нарушений ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 24, п. 25 СГС «Концептуальные основы», положений Приказа № 52н. в части заполнения Табеля и Записка-расчет.

11.11. Не допускать нарушений п. 7 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, абз. 2 п. 27 СГС «Концептуальные основы» при внесении исправлений в первичные документы.

11.12. Не допускать нарушений ч. 1 ст. 10, ч. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 302.1, пп. 318-320 Инструкции № 157н, п. 124.1, п. 140 Инструкции № 162н, п. 70, п. 72.1 Инструкции № 191н, п. 17, п. 18, п. 39 СГС «Концептуальные основы», п. 1.1, п. 2.2.2 Договора о бухгалтерском обслуживании № 4 от 09.01.2023.

11.13. Не допускать нарушений ст. 34 БК РФ.

11.14. Устранить нарушения п. 35, п. 335 Инструкции № 157н, п. 8 СГС «Основные средства». Сумма нарушения 229 148,52 руб.

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

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
городского округа Долгопрудный

_____ С.Е. Капитанова