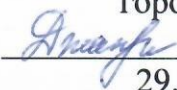


«Утверждаю»
Председатель
Контрольно-счетной комиссии
города Элисты
 И.П. Джанджиева
29.04.2022 г.

ОТЧЕТ

о результатах проведения контрольного мероприятия:
«Проверка обоснованности, целесообразности и эффективности расходования
бюджетных средств на осуществление деятельности
МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты»»

Основание: пункт 1.1. Плана работы Контрольно-счетной комиссии города Элисты на 2022 год.

Цель проверки: проверка обоснованности, целесообразности и эффективности расходования бюджетных средств на осуществление деятельности муниципального казенного учреждения «Центр учета и отчетности города Элисты».

Предмет проверки: средства, выделенные из бюджета города Элисты на осуществление деятельности МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты».

Объекты проверки: Финансовое управление Администрации города Элисты, МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты».

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 1 февраля по 28 апреля 2022 года.

Проверяемый период: 2020 – 2021 годы.

Краткая характеристика проверяемой сферы деятельности

В соответствии с п.10.1. статьи 161 Бюджетного кодекса РФ казенное учреждение по согласованию с главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого оно находится, на основании договора (соглашения) вправе передать иному государственному (муниципальному) учреждению (централизованной бухгалтерии) полномочия по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности.

Муниципальное казенное учреждение «Центр учета и отчетности города Элисты» (далее - МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты», Учреждение) создано на основании постановления Администрации города Элисты от 27.01.2020 г. №112.

МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в органе Федерального казначейства, печать, штамп и бланки со своим наименованием.

Функции учредителя выполняет Администрация города Элисты.

Главным распорядителем бюджетных средств, к ведению которого отнесено Учреждение, в проверяемом периоде являлось Финансовое управление Администрации города Элисты.

Целями деятельности Учреждения являются:

- установление единых правовых и методологических основ организации и ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, а также формирования бюджетной (бухгалтерской) отчетности;

- формирование полной и достоверной информации о деятельности муниципальных учреждений города Элисты, передавших функции по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и формированию бюджетной (бухгалтерской) отчетности Учреждению, и их имущественном положении, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской (бюджетной) отчетности;

- контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении муниципальными учреждениями хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормативами;

- сокращение затрат на осуществление мероприятий по организации и ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и формированию бухгалтерской (бюджетной) отчетности;

- достижение наиболее полного и эффективного использования бюджетных средств.

Для достижения целей Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- организацию и ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, а также формирование бюджетной (бухгалтерской) отчетности, хозяйственных операций в натуральном и денежном выражении в обслуживаемых муниципальных учреждениях путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения в бухгалтерских регистрах в соответствии с действующим законодательством;

- взаимодействие с органами Федерального казначейства по Республике Калмыкия, с руководителями и материально-ответственными лицами обслуживаемых муниципальных учреждений, с налоговыми органами, органами статистики, с внебюджетными фондами по вопросам своей деятельности и с иными организациями;

- в установленном законом порядке представляет по доверенности интересы обслуживаемых муниципальных учреждений в различных организациях (в налоговой инспекции, отделении Пенсионного фонда Российской Федерации, судах и др.);

- выполняет иные возложенные на Учреждение функции в соответствии с законодательством Российской Федерации, Республики Калмыкия, нормативными актами Администрации города Элисты, договором о бухгалтерском обслуживании.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

При проверке обоснованности, целесообразности и эффективности расходования бюджетных средств на осуществление деятельности муниципального казенного учреждения «Центр учета и отчетности города Элисты» в 2020 и 2021 годах в деятельности Администрации города Элисты как органа местного самоуправления и учредителя, Финансового управления Администрации города Элисты – главного распорядителя бюджетных средств, МКУ «Центр учета и

отчетности города Элисты» выявлены нарушения и недостатки, основные из которых заключены в следующем.

1. Нарушение требований бюджетного законодательства.

1.1. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств. Так, создание МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты» обусловило расходы на материально-техническое и информационно-программное обеспечение. Движимое и недвижимое имущество в оперативное управление Учреждения не передавалось. Не была осуществлена частичная передача в МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты» оргтехники, использованной и имеющейся для работы бухгалтеров и экономистов, штатные единицы которых были сокращены в учреждениях, заключивших договоры о бухгалтерском обслуживании. Мебель, оргтехника, оборудование, программные продукты были приобретены Учреждением за счет бюджетных средств. Расходы на приобретение мебели составили 269 955,05 руб., на приобретение оргтехники – 1 189 542,0 руб., на информационное сопровождение ООО «ГАРАНТ-ЭЛИСТА» – 77 700,0 руб., на использование программных продуктов фирмы 1С, информационно-технологическое сопровождение ООО «КОНТО» – 697 112,0 руб.

Следует отметить, что в результате сравнительного анализа стоимости программных продуктов и услуг организаций, являющихся официальными действующими партнерами фирмы 1С, проведенного КСК г. Элисты на основе запросов прайс-листов за 2020-2021 гг., установлено, что цены на услуги ООО «КОНТО» по многим позициям выше, чем у других партнеров фирмы 1С, оказывающих аналогичные услуги. Обоснования заключения договоров именно с ООО «КОНТО» Учреждением не представлены.

1.2. В ходе проверки проведен анализ заработной платы бухгалтеров и экономистов учреждений до заключения договоров о передаче функции по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, формированию отчетности и планово-экономических функций.

Установлено, что расходы в месяц на оплату труда бухгалтеров и экономистов учреждений, заключивших вышеуказанные договоры, при сохранении имеющихся штатных единиц составили бы в 2020 году около 828 392,4 руб., в 2021 году – 920 761,8 руб. Соответственно, указанные расходы учреждений в год без учета отпускных и материальной помощи работникам составили бы в 2020 году – 9 940 708,3 руб., в 2021 году – 11 049 141,8 руб.

При сокращении 35,5 штатных единиц (из них 27 шт. ед. бухгалтеров (с 1 шт. ед. зав. сектором) и 8,5 шт. ед. экономистов) в учреждениях, заключивших договоры о бухгалтерском обслуживании, сумма выходных пособий (в т.ч. сохраняемый средний заработок на время трудоустройства) работникам учреждений составила 813 964,9 руб. и компенсации при увольнении – 87 190,1 руб.

Следует отметить, что согласно постановлению Администрации города Элисты 27.01.2020г. №113 был утвержден перечень муниципальных учреждений города Элисты, функции по ведению бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности которых передаются муниципальному казенному учреждению «Центр учета и отчетности города Элисты», установлены сроки передачи функций по месяцам 2020 года. Затем, в данное постановление дважды вносились изменения: от 26.05.2020г. №792, от 28.05.2021г. №940. Таким образом,

руководители отраслевых (функциональных) органов Администрации города Элисты должны были обеспечить заключение договоров в установленные сроки, предварительно уведомить бухгалтеров и экономистов муниципальных учреждений, которые подлежали увольнению в связи с сокращением должностей. Анализ расчетных платежных ведомостей учреждений, заключивших договоры о бухгалтерском обслуживании, показал, что последующие 1-2 месяца после заключения договора начислялась заработная плата, в т.ч. выходные пособия, бухгалтерам и экономистам, которые подлежали увольнению (например, в МКУ «Молодежный центр «Инициатива», МКУ «Управление строительства города Элисты», МКУ «Дирекция единого заказчика», МКУ «Центральная городская библиотека им. А.С. Пушкина», МБУ «Парк культуры и отдыха «Дружба», Управлении городского хозяйства и административно-технического контроля Администрации города Элисты, МБУ «Городское зеленое хозяйство», МАУ «Элистинский городской транспорт»). Общая сумма выплаченной заработной платы (за исключением выходных пособий, компенсаций при увольнении, компенсаций отпуска) бухгалтеров и экономистов муниципальных учреждений, уволенных в связи с сокращением должностей, в течение последующих месяцев после месяца, в котором заключили договоры о бухгалтерском обслуживании, по причине несвоевременного уведомления работодателями о сокращении вышеуказанных работников составила 493 552,4 руб.

Учитывая вышеизложенное, можно отметить, что ежемесячные расходы на оплату труда бухгалтеров и экономистов учреждений, заключивших договоры о бухгалтерском обслуживании, в 2021 году составили бы 920 761,8 руб. Месячный фонд оплаты труда МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты» в 2021 году должен был составить 851 511,6 руб., фактически составил 864 547,2 руб. Экономия расходов на оплату труда работников в результате создания МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты» в месяц составила 56 214,6 руб. ежемесячно (920 761,8 руб. – 864 547,2 руб.). В год данная экономия могла составить около 674 575,2 руб.

При этом необходимо учесть расходы на материально-техническое и информационно-программное обеспечение МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты» за 2020-2021 гг. в общей сумме 2 234 309,1 руб.

Принимая во внимание указанные расходы (2 234 309,1 руб.), общую сумму выходных пособий и компенсации при увольнении работникам учреждений, заключивших договоры о бухгалтерском обслуживании (901 155,0 руб.), сумму экономии расходов на оплату труда в год (674 575,2 руб.), *ставится под сомнение целесообразность, обоснованность и эффективность расходования бюджетных средств на создание МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты».*

1.3. Пунктом 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 21.07.2011г. №86н, определено, что в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение *не позднее пяти рабочих дней*, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

В ходе проверки установлено, что ведущими экономистами Учреждения информация о плане (уточненных планах) финансово-хозяйственной деятельности учреждений, передавших планово-экономические функции в МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты», в проверяемый период не была размещена либо размещена с нарушениями сроков на сайте www.bus.gov.ru.

Так, например, информация об уточненных планах финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Городское зеленое хозяйство» в проверяемом периоде не размещена, либо размещена с нарушениями срока:

Дата утверждения плана ФХД	Дата размещения информации о плане ФХД на сайте
31.07.2020	не размещена
30.09.2020	не размещена
31.12.2021	07.02.2022

Более того, как показала выборочная проверка размещения отчетности в проверяемом периоде на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях - <https://bus.gov.ru/>, ведущими экономистами Учреждения отчеты о выполнении муниципального задания за проверяемый период по следующим учреждениям не размещены:

Наименование учреждений	Информации о размещении отчетности о выполнении муниципального задания на сайте
МБУ «Городское зеленое хозяйство»	за 2021 год не размещена
МБУ «КЦ «Родина»	не размещена
МБУ «ПКиО «Дружба»	не размещена
МБУ «РГ «Элистинская панорама»	не размещена
МАУ «Элистинский городской транспорт»	не размещена

К проверке не представлена информация по осуществлению экономической деятельности ведущих экономистов Учреждения. Документальное подтверждение работы ведущих экономистов в проверяемый период отсутствует.

С устных пояснений заместителя директора Сарагаева Э.В. следует, что официальную переписку с учреждениями ведущие экономисты Учреждения не осуществляют, предоставляют информацию непосредственно учреждениям. Следовательно, документально не подтверждена планово-экономическая работа, в связи с чем провести оценку эффективности данной работы ведущими экономистами Учреждения не представляется возможным.

В ходе проверки законности и эффективности использования субсидий, выделенных из бюджета города Элисты на финансовое обеспечение муниципального задания, а также средств, полученных от приносящей доход деятельности, МБУ «Городское зеленое хозяйство» в 2020 году установлено, что в нарушение установленных норм Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели бюджетным и автономным учреждениям города Элисты, утвержденного постановлением Администрации города Элисты от 17.02.2015г. №813, Управлением городского хозяйства, транспорта и благоустройства Администрации города Элисты (ГРБС) не был определен перечень целевых субсидий, не осуществлялся расчет объема целевых субсидий, не формировался отчет об использовании целевых субсидий, отчеты об использовании целевой субсидии не представлялись.

Кроме того, не обеспечено соответствие муниципального задания МБУ «Городское зеленое хозяйство» утвержденному Перечню муниципальных услуг и работ и Региональному перечню (классификатору) муниципальных услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы)

государственных и муниципальных услуг, и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами Республики Калмыкия (муниципальными правовыми актами).

Более того, форма Соглашения на 2020 год не соответствовала типовой форме соглашения о предоставлении субсидии из бюджета города Элисты муниципальному бюджетному учреждению города Элисты на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). Также МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты» не были размещены ежеквартальные отчеты об исполнении муниципального задания. Представленный отчет об исполнении муниципального задания за 2020 год являлся недостоверным. Кроме того, МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты» не обеспечивало своевременное размещение отчетности на официальном сайте www.bus.gov.ru.

Следует отметить, что идентичные нарушения, допущенные Учреждением, выявлены и в ходе проверки законности и результативности использования субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий, субсидий на иные цели в муниципальных бюджетных учреждениях, подведомственных Управлению культуры и туризма Администрации города Элисты.

Должностной инструкцией ведущего экономиста предусмотрены также следующие обязанности:

- планирование бюджета;
- текущее и перспективное планирование финансовой деятельности бюджетной организации;
- выполнение работы по осуществлению экономической деятельности бюджетной организации;
- ведение учета сумм лимитов бюджетных обязательств, принятых бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований;
- отслеживание расходования бюджетных средств.

При проверке законности и результативности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды на 2018-2024 годы» в 2020 году, установлены нарушения статьи 158 Бюджетного кодекса РФ в части планирования соответствующих расходов бюджета города Элисты. Так, в отсутствие правовых оснований в рамках данной муниципальной программы в проверяемый период были произведены расходы на сумму 178 169,0 руб. по охране территории строительства летней детской игровой площадки в Парке Победы в 7 микрорайоне. Договор был заключен МКУ «Дирекция единого заказчика», не являвшимся участником муниципальной программы на дату оказания услуг по охране летней детской площадки.

Необходимо отметить, что планово-экономические функции предполагают сопровождение не только бюджетной, но и внебюджетной деятельности, которая подразумевает формирование тарифов (цен) платных услуг (работ). Согласно п. 2.13 должностной инструкции ведущего экономиста на него возлагаются обязанности по формированию структуры цены, определению цен на предоставление услуг. При этом ведущими экономистами Учреждения данная работа не ведется.

Вышеуказанное свидетельствует об *отсутствии скоординированного порядка действий между заказчиком (органами местного самоуправления, муниципальными учреждениями) и исполнителем* (МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты») в

рамках заключенных договоров о передаче функции по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, формированию отчетности и планово-экономических функций, что, как следствие, отражается на качестве работы, проводимой ведущими экономистами и заместителем директора по экономическим вопросам.

В приложениях к договорам о передаче бухгалтерских и планово-экономических функций не указаны отчеты и другие документы, которые должны составляться ведущими экономистами, с ссылками на нормативные правовые акты, регламентирующие порядки и правила формирования данной отчетности, с отражением периодов и сроков их представления заказчику. Это не позволяет заказчикам требовать и контролировать содержание и сроки формируемых Учреждением документов по планово-экономической работе.

2. Нарушение требований трудового законодательства.

2.1. В целях совершенствования системы оплаты труда и формирования единых подходов к регулированию заработной платы работников муниципальных учреждений города Элисты, в соответствии с постановлением Правительства Республики Калмыкия от 01.02.2016г. №25 «О размерах окладов (должностных окладов) общеотраслевых должностей руководителей структурных подразделений, специалистов и служащих общеотраслевых профессий рабочих в бюджетных, автономных и казенных учреждениях Республики Калмыкия» постановлением Администрации города Элисты от 26.11.2019г. №2170 утверждено Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений города Элисты.

Данное Положение предусматривает единые принципы оплаты труда работников муниципальных учреждений города Элисты, занимающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы (далее – работники), и включает в себя:

- основные условия оплаты труда работников;
- порядок и условия установления выплат компенсационного характера;
- порядок и условия установления выплат стимулирующего характера;
- другие вопросы оплаты труда.

Объем средств на оплату труда работников формируется на календарный год, включается в общий объем ассигнований бюджета города Элисты на оплату труда. Работники имеют право на получение выплат компенсационного и стимулирующего характера в порядке, установленном Положением об оплате труда работников муниципальных учреждений города Элисты.

В ходе проверки установлено, что документом, устанавливающим порядок оплаты труда в Учреждении, является Положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Центр учета и отчетности города Элисты», утвержденное приказом Учреждения от 31.01.2020г. №2-п. Разделами III и IV данного Положения определены виды доплат и надбавок: выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

Проведен анализ Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Центр учета и отчетности города Элисты» на предмет соответствия Положению об оплате труда работников муниципальных учреждений города Элисты в ходе, которого выявлено следующее.

Согласно п.4.2.1. Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Центр учета и отчетности города Элисты» следует, что размер ежемесячной надбавки за качество выполняемых работ не может

превышать 250 процентов в отношении одного работника. Между тем, исходя из п.4.1.1.1. раздела 4 Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений города Элисты следует, что надбавка за качество выполняемых работ работникам может устанавливаться за счет и в пределах выделенных ассигнований на оплату труда в размере до 200 процентов должностного оклада в месяц.

Следовательно, размер ежемесячной надбавки за качество выполняемых работ, установленный Положением об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Центр учета и отчетности города Элисты» не соответствует требованиям Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений города Элисты.

В проверяемом периоде из расчета, проведенного Контрольно-счетной комиссией города Элисты следует, что сумма превышения установленного предельного уровня выплаты надбавки за качество выполняемых работ работникам в размере 200 процентов составила 719 258,93 руб., из них в 2021 году – 445 378,01 руб.

Кроме того, согласно п.3.1.2.2. раздела 3 Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений города Элисты следует, что доплаты за совмещение должностей, за расширение зон обслуживания, за увеличение объема работы производятся за выполнение работы по вакантной должности в процентном отношении к должностному окладу работника, которому производится доплата, за счет и пределах фонда оплаты труда по указанной вакантной должности. Доплата за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника производится в размере, не превышающем 100 процентов должностного оклада временно отсутствующего работника.

В соответствии с п.4.1.6. раздела 4 Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений города Элисты и п.4.6. Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Центр учета и отчетности города Элисты» материальная помощь работникам Учреждения выплачивается к отпуску в размере 2 должностных окладов.

Выборочной проверкой установлено, что в проверяемом периоде были произведены неправомерные выплаты по заработной плате в сумме 156 902,29 руб., из них:

- в июле 2020г. материальная помощь Денисову Н.Б. в сумме 15 848,00 руб. Заявление уволенного в июле 2020г. Денисова Н.Б. и приказ Учреждения на предоставление ежегодного оплачиваемого отпуска с выплатой материальной помощи отсутствуют. Таким образом, оснований для начисления и выплаты материальной помощи нет;

- в августе 2020г. доплата за совмещение должности ведущего бухгалтера бухгалтеру 1 категории Бубеевой Т.А. в сумме 7 924,00 руб. Исходя из пункта 1.7. должностной инструкции ведущего бухгалтера, во время отсутствия ведущего бухгалтера его должностные обязанности выполняет другой ведущий бухгалтер, который несет полную ответственность за качественное, эффективное и своевременное их выполнение. Основания для начисления и выплаты доплаты за совмещение должностей отсутствуют;

- в августе 2020г. доплата за совмещение должности временно отсутствующего бухгалтера 2 категории ведущему бухгалтеру Цебекову В.В. в сумме 2 641,33 руб. (начислен оклад ведущего бухгалтера). При расчете размера доплаты за совмещение должностей не соблюден п.3.1.2.2. раздела 3 Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений города Элисты, в

соответствии с которым доплата за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника производится в размере, не превышающем 100 процентов оклада (должностного оклада) временно отсутствующего работника. Более того, размер доплаты, связанной с совмещением профессий (должностей), увеличением объема работ, расширением зон обслуживания или выполнения обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, устанавливается по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы. При этом дополнительное соглашение к трудовому договору с Цебековым В.В. не заключалось;

- в сентябре-октябре 2020г. доплата за совмещение вакантной должности бухгалтера 1 категории ведущему бухгалтеру Бубеевой Т.А. в сумме 10 808,94 руб. Дополнительное соглашение с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы к трудовому договору с Бубеевой Т.А. не заключалось;

- в апреле 2021г. доплата за совмещение должности временно отсутствующего бухгалтера 2 категории Черновой Е.А. ведущим бухгалтерам Мещановой Л.В. и Манжиковой В.Ю. в сумме 10 295,46 руб. Дополнительные соглашения с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы к трудовым договорам с Мещановой Л.В. и Манжиковой В.Ю. не заключались. Кроме того, необходимо отметить, что бухгалтера 2 категории одновременно замещали сразу два ведущих бухгалтера и при этом каждому из ведущих бухгалтеров была начислена доплата в размере 100 процентов должностного оклада;

- доплата за совмещение вакантной должности бухгалтера 1 категории ведущему бухгалтеру Немеевой Т.В. в мае, июле и августе 2021г. в сумме 28 729,77 руб. каждый месяц, в июне 2021г. – 23 195,25 руб. (отпуск 7 дней). Всего за указанный период доплата за совмещение должностей составила 109 384,56 руб., что повлияло на размер исчисленного среднего дневного заработка при предоставлении отпуска Немеевой Т.В. Так, Немеева Т.В. была в ежегодном оплачиваемом отпуске с 15.06.2021г. по 21.06.2021г. в количестве 7 календарных дней. Размер суммы за отпуск составил 8 246,42 руб. вместо положенных 7 643,37 руб. В размер исчисленного среднего дневного заработка при предоставлении отпуска вошла сумма неправомерной доплаты за совмещение вакантной должности в мае 2021г. Кроме того, Немеева Т.В. была в ежегодном оплачиваемом отпуске с 02.08.2021г. по 15.08.2021г. в количестве 14 календарных дней. Размер суммы за отпуск составил 18 858,98 руб. вместо положенных 15 458,10 руб. В размер исчисленного среднего дневного заработка при предоставлении отпуска вошла сумма неправомерных доплат за совмещение должностей с мая по июль 2021г. Таким образом, размер превышения суммы за отпуск в проверяемом периоде составил 4 003,93 руб., что указывает на неэффективные расходы средств бюджета города Элисты. Необходимо отметить, что в августе 2021г. Немеевой Т.В. находившейся в ежегодном оплачиваемом отпуске продолжительностью 14 календарных дней, была произведена доплата за совмещение должностей в полном объеме. Из дополнительного соглашения от 30.04.2021г. №1 к трудовому договору Немеевой Т.В. следует, что в течение установленной продолжительности рабочего дня наряду с основной работой Немеева Т.В. обязуется в период с 30.04.2021г. выполнять дополнительную работу в порядке совмещения должностей по должности бухгалтера 1 категории в объеме, определенном должностной

инструкцией по указанной должности. При этом с должностной инструкцией бухгалтера 1 категории Немеева Т.В. не ознакомлена. За выполнение дополнительной работы Немеевой Т.В. установлена доплата в размере 28 729,77 руб., в том числе оклад – 8 055,00 руб., премия – 16,67%, надбавка за качество выполненной работы – 225%; надбавка за выслугу лет – 15%. В данном случае, исходя из действующих норм Положения об оплате труда муниципальных учреждений города Элисты, работодатель не вправе при возложении дополнительной работы в порядке совмещения должностей производить доплату в размере полной заработной платы по совмещаемой должности. Это обусловлено тем, что совмещаемая работа должна выполняться в пределах установленной для работника продолжительности рабочего времени, он должен будет выполнять возложенные на него обязанности как по основной, так и по совмещаемой должности. Тем самым нарушен принцип, предусмотренный статьей 22 Трудового кодекса РФ, согласно которому работодатель обязан обеспечивать работникам равную оплату за труд равной ценности. Кроме того, доплата, устанавливаемая за совмещение должностей, является лишь частью заработной платы, но не заработной платой в полном объеме (Апелляционное определение СК по гражданским делам Верховного Суда Республики Тыва от 28 марта 2017г. по делу №33-991/2017).

Таким образом, размер заработной платы Немеевой Т.В. за период с мая по август 2021г. составил 254 027,33 руб.:

период	размер денежного содержания	доплата за совмещение должностей	размер суммы за отпуск	материальная помощь к отпуску	Итого
май 2021г.	30 506,94	28 729,77			59 236,71
июнь 2021г.	23 243,35	23 195,25	8 246,42		54 685,02
июль 2021г.	30 506,94	28 729,77	18 858,98	16 640,00	94 735,69
август 2021г.	16 640,14	28 729,77			45 369,91
<i>Итого</i>	<i>100 897,37</i>	<i>109 384,56</i>	<i>27 105,40</i>	<i>16 640,00</i>	<i>254 027,33</i>

Отсюда следует, что заработная плата, например, в мае 2021г. ведущего бухгалтера Немеевой Т.В. составила 59 236,71 руб. (заработная плата – 30 506,94 руб. и доплата за совмещение должностей – 28 729,77 руб.), что *превышает размер ежемесячной заработной платы заместителя Главы Администрации города Элисты.*

Следовательно, отсутствие единого подхода при начислении доплаты за совмещение должностей в Учреждении привели к фактам неравномерных выплат в отношении отдельных работников.

Кроме того, установлено, что в проверяемом периоде приказом от 23.10.2020г. №33 была начислена и выплачена разовая премия заместителю директора Учреждения Кальдинову Б.А. за образцовое исполнение должностных обязанностей, добросовестный труд в размере двух должностных окладов из бюджета города Элисты в сумме 26 602,00 руб., что подтверждается ведомостью по заработной плате за октябрь 2020г. Далее приказом от 25.11.2020г. №36 была начислена и выплачена разовая премия сотрудникам Учреждения за образцовое исполнение должностных обязанностей, добросовестный труд в размере одного должностного оклада в сумме 195 749,00 руб., что подтверждается ведомостью по заработной плате за ноябрь 2020г. Также приказом от 24.12.2020г. №40 была начислена и выплачена премия сотрудникам Учреждения за образцовое исполнение должностных обязанностей, добросовестный труд в сумме 60 500,00 руб., что подтверждается ведомостью по заработной плате за декабрь 2020г. Также приказом от 26.04.2021г. №10-п была

начислена и выплачена премия сотрудникам Учреждения по итогам работы за 1 квартал 2021г. в сумме 182 023,00 руб., что подтверждается расчетно-платежной ведомостью по заработной плате за апрель 2021г.

Согласно п.4.4. Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Центр учета и отчетности города Элисты» работникам учреждения осуществляются премиальные выплаты по итогам работы за определенный период времени (месяц, квартал, год). Премирование работников по итогам работы производится в пределах установленного фонда оплаты труда, за счет экономии, образующегося по состоянию на дату окончания данного периода, в зависимости от личного вклада каждого работника в конечные результаты деятельности Учреждения на основании приказа руководителя Учреждения. При этом в соответствии с нормами Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений города Элисты, занимающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, премиальные выплаты по итогам работы за определенный период времени (месяц, квартал) не предусмотрены.

В данном случае основания для начисления разовых и квартальных премий и их выплат у Учреждения отсутствовали.

Более того, установлено, что не начислили и не выплатили компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении следующим сотрудникам:

- Лиджиевой А.А. в сумме 1 841,82 руб. (за 2 дня неиспользованного отпуска);
- Кальдинову Б.А. в сумме 2 849,92 руб. (за 2 дня неиспользованного отпуска).

Постановлением Администрации города Элисты от 17.09.2021г. №1758 были утверждены Правила предоставления и методика распределения в 2021 году дотации (гранта) бюджету городского округа за достижение показателей деятельности органов местного самоуправления на поощрение муниципальной управленческой команды. Под муниципальной управленческой командой понимаются лица, замещающие муниципальные выборные должности на постоянной основе, муниципальные должности, муниципальные служащие, работники, не являющиеся муниципальными служащими, на поощрение которых предоставляется дотация (грант) бюджету городского округа за достижение показателей деятельности органов местного самоуправления из республиканского бюджета.

Необходимо отметить, что на основании вышеуказанного постановления Администрации города Элисты приказом Учреждения от 17.09.2021г. №27-л были премированы 12 сотрудников по 22 989,0 руб. каждому в общей сумме 275 868,0 руб. Между тем, из числа поощренных имеются сотрудники, проработавшие непродолжительное время, менее полугода в Учреждении. Так, например, Нохаева Э.Ц. принята на работу 11.06.2021г. (приказ от 11.06.2021г. №37), Сангаджиева Г.В. принята на работу 15.06.2021г. (приказ от 15.06.2021г. №38), Манджикова И.П. принята на работу 07.09.2021г. (приказ от 07.09.2021г. №43).

Следовательно, данный факт указывает на отсутствие критериев при выборе работников, поощряемых за достижение показателей деятельности органов местного самоуправления (продолжительность работы в Учреждении, должность работника, личный вклад работника).

2.2. Проверкой установлено, что обязанность по ведению кадровой работы в МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты» локальными нормативными актами (приказом, должностной инструкцией) не закреплена ни за одним работником и не осуществляется на должном уровне. При этом с марта 2020г. по декабрь 2021г. в личных карточках работников Учреждения, в табелях учета

использования рабочего времени за работника кадровой службы подписывалась юристконсульт Морозова Э.В. В должностной инструкции юристконсульта, утвержденной 02.03.2020г., указано, что юристконсульт осуществляет проверку законности увольнения и перевода работников, наложения на них дисциплинарных взысканий (п.2.7 должностной инструкции); других обязанностей, касающихся кадровой работы, не предусмотрено.

Учреждением «Центр учета и отчетности города Элисты» не представлены графики отпусков, не по всем работникам представлены личные карточки (унифицированная форма №Т-2, форма по ОКУД 0301002). Ведение личных карточек до 01.09.2021г. было обязательным. Представленные личные карточки работников Учреждения заполнены неполностью.

При проверке заполнения табелей учета использования рабочего времени установлены ошибки их заполнения. Например, табель учета использования рабочего времени №003К-000024 за период с 1 по 31 декабря 2021г. по ведущему бухгалтеру Болдыревой Б.М., заключившей трудовой договор №47 от 20.12.2021г. и принятой на работу по совместительству, содержит отметки о полной занятости в течение 7 рабочих дней по 8 часов рабочего времени: 20-24 декабря, 27 декабря, 30 декабря. Согласно трудовому договору №47 от 20.12.2021г. продолжительность ежедневной работы составляет 4 часа. Из устных пояснений ведущего бухгалтера Немеевой Т.В. в таблице учета использования рабочего времени допущена ошибка, фактически ведущим бухгалтером Болдыревой Б.М. отработано 4 часа ежедневно за вышеуказанный период.

3. Нарушение ведения бухгалтерского учета.

3.1. Проверкой установлено, что в проверяемый период Учреждением за счет бюджета города Элисты была произведена оплата пени в общей сумме 18 523,54 руб.

В структуре оплаты пени полностью занимают пени по страховым взносам.

Из годовой бюджетной отчетности (ф.0503169) следует, что на начало 2021г. по счету 1 303 05 000 (расчеты по прочим платежам в бюджет) отсутствует кредиторская задолженность. Установлено, что имеется решение налогового органа от 04.12.2020г. №579, согласно которому за Учреждением в конце 2020 года числилась задолженность (пени) в сумме 3 567,49 руб. При этом указанная задолженность (пеня) не была отражена в годовой бюджетной отчетности.

В проверяемый период Учреждением нарушены нормы, предусмотренные статьей 13 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

3.2. В ходе контрольного мероприятия выборочно было проверено ведение бухгалтерского учета и составление отчетности отдельных учреждений.

Согласно заключенному договору от 21.05.2020г. №12 осуществлена передача функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, формированию отчетности и планово-экономических функций Управления городского хозяйства, транспорта и благоустройства Администрации города Элисты в МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты».

Проверкой выявлено, что в годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности указанного учреждения установлен факт сокрытия кредиторской задолженности: на 01.01.2022г. в сумме 83 951,03 руб. (пени по страховым взносам). По данным годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности (ф.0503169) кредиторская

задолженность на конец 2021г. по счету 1 303 05 000 (расчеты по прочим платежам в бюджет) отсутствует. Фактическая кредиторская задолженность составила 83 951,03 руб., что подтверждается решениями налогового органа от 24.11.2021г. №980 и от 16.12.2021г. №1452. Более того, имеются уведомления о поступлении решения налогового органа Управления Федерального казначейства по Республике Калмыкия от 29.11.2021г. №УПЛ-21-85300363-10 и от 23.12.2021г. №УПЛ-21-85300363-11 с распиской должника о получении Уведомлений. Данная задолженность образовалась за третий квартал 2021г.

Согласно заключенному договору от 17.03.2020г. №2 осуществлена передача функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, формированию отчетности и планово-экономических функций МКУ «Молодежный центр «Инициатива» в МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты».

Проверкой выявлено, что в годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности указанного учреждения установлен факт сокрытия кредиторской задолженности: на 01.01.2021г. в сумме 5 393,52 руб. (пени по страховым взносам). По данным годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности (ф.0503169) кредиторская задолженность на начало 2021г. по счету 1 303 05 000 (расчеты по прочим платежам в бюджет) отсутствует. Фактическая кредиторская задолженность составила 5 393,52 руб., что подтверждается решением налогового органа от 14.12.2020г. №677. Более того, имеется уведомление о поступлении решения налогового органа Управления Федерального казначейства по Республике Калмыкия от 23.12.2020г. №УПЛ-20-85300576-12 с распиской должника о получении Уведомления. Данная задолженность образовалась за третий квартал 2020г.

Таким образом, выявлен факт недостоверности бюджетной (бухгалтерской) отчетности Учреждений и нарушения требований п.2 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ, статьи 13 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 18, 167 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010г. №191н.

3.3. Установлено, что в проверяемом периоде в Учреждении дебиторская задолженность отсутствовала.

По данным годового отчета об исполнении бюджета за 2020 год (ф.0503169) задолженность по расчетам с кредиторами составила:

рублей			
Наименование расходов	Номер счета	На начало года	На конец года
Расчеты по страховым взносам в ФФОМС	303.07	0,00	253 122,24
Расчеты по страховым взносам в ПФР	303.10	0,00	1 091 899,73
ИТОГО		0,00	1 345 021,97

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 г. составила – 1 345 021,97 руб. Данная задолженность полностью приходилась на расчеты по страховым взносам.

По данным годового отчета об исполнении бюджета за 2021 год (ф.0503169) задолженность по расчетам с кредиторами составила:

рублей			
Наименование расходов	Номер счета	На начало года	На конец года
Расчеты с подотчетными лицами для оплаты приобретения материальных запасов	208.34	0,00	1 230,00
Расчеты по услугам связи	302.21	0,00	11 770,56
Расчеты за работы, услуги по содержанию имущества	302.25	0,00	7 500,00
Расчеты за прочие работы, услуги	302.26	0,00	42 200,00
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной	303.02	0,00	37 525,54

Наименование расходов	Номер счета	На начало года	На конец года
нетрудоспособности и в связи с материнством			
Расчеты по прочим платежам в бюджет	303.05	0,00	6 951,91
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	303.06	0,00	2 538,62
Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в ФФОМС	303.07	253 122,24	409 596,81
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	303.10	1 091 899,73	1 762 835,25
ИТОГО		1 345 021,97	2 282 148,69

Кредиторская задолженность на конец 2021 года по сравнению с началом года увеличилась на 937 126,72 руб.

Анализ показал, что основная часть кредиторской задолженности приходилась на начисления на выплаты по оплате труда в сумме 2 212 496,22 руб. или 96,95%, на информационные услуги в сумме 42 200,00 руб. или 1,85%.

Общая сумма кредиторской задолженности по исполненным договорам в 2021 году составила 61 470,56 руб.

В структуре кредиторской задолженности по исполненным договорам наибольший удельный вес приходился на договор от 01.06.2021г. №37/21 (электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ») перед ООО «Гарант-Элиста» в сумме 22 200,00 руб., акты выполненных работ от 22.11.2021г. №313 и от 15.12.2021г. №344 подписаны и подшиты в журнале-операций №4 и на договор от 11.01.2021г. №3 (персональные консультации по сложным вопросам учета и работы в «1С:Предприятие») перед ООО «КОНТО» в сумме 20 000,00 руб., акты выполненных работ от 30.11.2021г. №89 и от 15.12.2021г. №90 подписаны и подшиты в журнале-операций №4.

Вышеуказанная кредиторская задолженность Учреждением погашена несвоевременно (19.01.2022г., 10.02.2022г.).

В данном случае Учреждение в своей деятельности не руководствуется нормами статьи 309 Гражданского кодекса РФ, согласно которым обязательства должны исполняться надлежащим образом в соответствии с условиями обязательства.

Таким образом, установлено, что Учреждением не проводится мониторинг (анализ) кредиторской задолженности, не обеспечены своевременно меры по уменьшению кредиторской задолженности.

3.4. В соответствии с приказом №1 от 31.01.2020г. в МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты» утверждено штатное расписание от 27.01.2020г. с количеством 29 штатных единиц и месячным фондом заработной платы в размере 843 970,3 руб.

Приказом №1-п от 14.01.2021г. утверждено штатное расписание и введено в действие с 01.01.2021г. с количеством 26 единиц и месячным фондом заработной платы в размере 801 318,99 руб.

Приказом №12-а от 01.06.2021г. введено в действие с 01.06.2021г. штатное расписание с количеством 28 единиц и месячным фондом заработной платы в размере 857 808,09 руб. С 1 июня 2021 года штатное расписание включало 1 ед. директора, 2 ед. заместителей директора, 7 ед. ведущих бухгалтеров, 7 ед. бухгалтеров 1 категории, 5 ед. бухгалтеров 2 категории, 4 ед. ведущих экономистов, 1 ед. юрисконсульта, 1 ед. инженера по защите информации.

При этом среднесписочная численность работников Учреждения в 2020 году составила 16,6 чел., в 2021 году – 25,5 чел.

В ходе проверки установлено, что в 2020 году принято на работу 33 чел. (из них 1 работник находился в отпуске по уходу за ребенком), уволено 7 чел.; в 2021 году – принято 15 чел., уволено 13 чел. Указанное свидетельствует о *высокой текучести кадров в Учреждении.*

Фонд оплаты труда МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты» фактически составил в 2020 году 6 035 809,31 руб., в 2021 году – 10 374 566,17 руб.

По расчетам КСК г. Элисты на основе Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений города Элисты, утвержденного постановлением Администрации города Элисты от 26.11.2019г. №2170, фонд оплаты труда МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты» должен был составить:

в 2020 году в месяц – 838 424,86 руб., в год (11 мес. 2020г.) при полной укомплектованности штата с даты создания – 9 706 375,48 руб.;

в 2021 году в месяц – 851 511,65 руб., в год – 10 438 902,58 руб. с учетом изменения штатной численности с июня 2021 года.

Исходя из штатного расписания с 27.01.2020г. фонд оплаты труда Учреждения на 2020 год утвержден: месячный в сумме 846 836,98 руб., годовой в сумме 9 738 625,24 руб.

При этом годовой ФОТ был рассчитан на 11,5 месяцев 2020 года и без учета материальной помощи к отпуску работникам. Следует отметить, что учреждение создано на основании постановления Администрации города Элисты от 27.01.2020 г. №112, и согласно перечню муниципальных учреждений города Элисты, функции по ведению бухгалтерского учета которых переданы МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты», сроки передачи утверждены с марта 2020 года. Учитывая вышеизложенное, фонд оплаты труда работников Учреждения не должен быть рассчитан на 11,5 месяцев 2020 года.

Кроме того, установлено несоответствие приложению 1 к Положению об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Центр учета и отчетности города Элисты», утвержденному приказом Учреждения от 31.01.2020г. №2-п. При утверждении штатного расписания Учреждения в проверяемом периоде неверно указан размер оклада юрисконсульта, что повлекло к допущению ошибок при расчетах заработной платы юрисконсульта:

в 2020 году размер оклада составлял 7 924,0 руб., а должен был составлять 6 944,0 руб., т.е. превышен на 980,0 руб.;

в 2021 году размер оклада составлял 8 320,0 руб., а должен был составлять 7 291,0 руб., т.е. превышен на 1 029,0 руб.

Разница превышения утвержденной суммы фонда оплаты труда Учреждения в сравнении с рассчитанной Комиссией по Положению об оплате труда работников суммой фонда оплаты труда составила:

в 2020 году: в месяц 8 412,12 руб., в год – 32 249,76 руб.;

в 2021 году: в месяц 6 296,43 руб., в год – 1 334 724,48 руб.

Следовательно, сумма утвержденного фонда оплаты труда Учреждения рассчитана неверно и превышает сумму фонда оплаты труда, рассчитанную в соответствии с действующими правовыми актами, регламентирующими вопросы оплаты труда работников муниципальных учреждений города Элисты.

3.5. В проверяемый период локальным нормативным актом, регулирующим организацию и ведение бюджетного учета в Учреждении, является Единая учетная

политика для централизованного ведения бюджетного (бухгалтерского) учета органов местного самоуправления Администрации города Элисты, муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений города Элисты, утвержденная приказом МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты» от 24.03.2020г. №5-п.

Пунктом 12 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. №274н, определено, что изменение учетной политики производится в случаях изменения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учетная политика как для целей бухгалтерского, так и налогового учета применяется последовательно из года в год (ч.5 статьи 8 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.11 Стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», п.12 статьи 167 Налогового кодекса РФ).

Приказом Минфина России от 30.06.2020г. №129н утвержден новый федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты», который вступил в силу с 1 января 2021 года.

Кроме того, приказом Минфина России от 01.09.2021г. №120н был утвержден федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности» и внесены изменения в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита.

В проверяемом периоде в Положение об учетной политике Учреждения изменения не вносились.

Таким образом, в проверяемом периоде в нарушение п.6 статьи 8 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.12 Стандарта Положение об учетной политике Учреждения не приведено в соответствие с положениями федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты».

Следует отметить, что в конце 2020 года существенные изменения были внесены во все Инструкции, устанавливающие порядок ведения бюджетного и бухгалтерского учета для учреждений всех типов. Необходимо провести объемную работу по приведению Положения об учетной политике в соответствие с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета, как уже применяющихся в 2020 году, так и начавших действовать с 2021 года. Например, корректировка Единого плана счетов (исключение «устаревших» счетов бухгалтерского учета и введение новых – для учета объектов по новым правилам), новый порядок учета доходов будущих периодов, ранее не предусмотренные Инструкциями правила учета электронных билетов, ваучеров для проезда авиа- и железнодорожным транспортом и прочие.

4. Нарушение законодательства в сфере закупок.

4.1. Статьей 38 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ) предусмотрена

обязанность заказчика о назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее – контрактный управляющий), выполнение которой Учреждением не обеспечено.

4.2. Согласно статье 73 Бюджетного кодекса РФ получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

Частью 2 статьи 73 Бюджетного кодекса РФ определено, что реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, должны содержать следующие сведения:

- краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг;
- наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;
- цена и дата закупки.

Объектом проверки представлены реестры закупок за проверяемый период. В реестре закупок за 2020 год в девяти из двадцати двух позиций отсутствовала обязательная информация о местонахождении поставщиков. В реестре закупок за 2021 год в одиннадцати из двадцати позиций также отсутствовала обязательная информация о местонахождении поставщиков. Необходимо отметить, что данные реестры велись хаотично и не в полной мере соответствуют установленным требованиям.

В нарушение статьи 73 Бюджетного кодекса РФ Учреждением надлежащим образом не ведется реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов.

4.3. В соответствии с ч. 3 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ. В целях приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) комиссия по приемке поставленных товаров в проверяемом периоде в Учреждении не создавалась.

4.4. План-график в проверяемом периоде составляется по утвержденной форме в срок, установленный ч.6 статьи 16 Федерального закона №44-ФЗ (в течение 10 рабочих дней после доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации), в виде электронного документа и размещается заказчиком в ЕИС.

Исходя из информации, размещенной на www.zakupki.gov следует, что план-график Учреждения на 2020 год в базовой редакции утвержден и размещен в ЕИС с нарушением сроков на 17-й рабочий день (04.03.2020г.) после утверждения бюджетной сметы на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (07.02.2020г.).

4.5. Установлено, что Учреждением в 2020 году произведено многократное разделение закупок по однородному предмету договора на более мелкие, с

дроблением цены, не превышающей трехсот тысяч рублей, что привело к нарушению статьи 17 Федерального закона от 26.07.2006г. №135-ФЗ «О защите конкуренции», а также требований п.4 ч.1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, а именно:

- развитию добросовестной конкуренции, обеспечению гласности и прозрачности закупки, предотвращению коррупции и других злоупотреблений;
- информационной открытости закупки.

№ п/п	Поставщик (исполнитель)	Договор (дата и номер)	Предмет договора	Цена договора, руб.
1	ООО «ДНС Ритейл»	05.03.2020г. №Е-00101126	Покупка оргтехники	299 125,00
2		05.03.2020г. №Е-00106327		197 337,00
Итого				496 462,00
3	ООО «Ситилинк»	08.05.2020г. №Р01/08/05/20	Покупка оргтехники	296 430,00
4		08.05.2020г. №Р02/08/05/20		292 550,00
5		08.05.2020г. №Р03/08/05/20		60 710,00
Итого				649 690,00
ИТОГО				1 146 152,00

4.6. В небольших учреждениях, заключивших договоры о бухгалтерском обслуживании, функции экономиста и бухгалтера выполнял один специалист. Кроме того, экономист или бухгалтер выполнял функции специалиста по муниципальным закупкам, т.е. размещал план-график закупок, извещения об осуществлении закупок, протоколы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), информацию об исполнении контрактов, занимался подготовкой технического задания и проекта контракта (Комитет по делам молодежи и спорта Администрации города Элисты, МБУ «Культурный центр «Родина»). С момента заключения договоров о бухгалтерском обслуживании указанные обязанности не были закреплены ни за МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты», ни за работниками многих учреждений. Вместе с тем контрактный управляющий определяет и обосновывает начальную (максимальную) цену контракта, цену контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальную цену единицы товара, работы, услуги, начальную сумму цен единиц товаров, работ, услуг, максимальное значение цены контракта, что относится к функциям экономиста.

В таких учреждениях, как МКУ «Молодежный центр «Инициатива», МБУ «Редакция газеты «Элистинская панорама», МКУ «Центральная городская библиотека имени А.С. Пушкина», МБУ «Парк культуры и отдыха «Дружба», МБУ «Культурный центр «Родина», Комитет по делам молодежи и спорта Администрации города Элисты, Управление культуры и туризма Администрации города Элисты, Управление жилищно-коммунального хозяйства, строительства и транспорта Администрации города Элисты, Контрольно-счетная комиссия города Элисты отсутствуют специалисты по закупкам, обязанности контрактного управляющего ни на кого не возложены. По устным пояснениям заместителя руководителя МАУ «Восточный рынок» заключен договор №10 от 01.02.2022г. с ООО «Центр закупок».

В связи с отсутствием закрепления обязанности и ответственности за специалистами МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты» по выполнению требований Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и Федерального закона от 18.07.2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее - Федеральный закон №223-ФЗ) возникают факты нарушений в данной сфере.

По мнению КСК г. Элисты, поскольку на МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты» возложена обязанность исполнения планово-экономических функций и оказание услуг по ведению бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности по учреждениям, заключившим соответствующие договоры, в данном случае целесообразно документально закрепить обязанность МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты» по выполнению требований Федерального закона № 44-ФЗ и Федерального закона №223-ФЗ в учреждениях, с которыми имеются договорные отношения по основному виду деятельности.

Так, например, в результате проверки МБУ «Редакция газеты «Элистинская панорама» установлено, что на сайте единой информационной системы в сфере закупок <https://zakupki.gov.ru> учреждением не размещался реестр договоров (по услугам полиграфическим и услугам, связанным с печатанием) в нарушение нормы п.2 статьи 4.1 Федерального закона №223-ФЗ.

Также на сайте <https://zakupki.gov.ru> не размещены планы-графики закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов по МБУ «Культурный центр «Родина», Управлению жилищно-коммунального хозяйства, строительства и транспорта Администрации города Элисты.

План-график закупок на 2021 год размещен Управлением жилищно-коммунального хозяйства и строительства Администрации города Элисты с нарушением сроков (30.11.2021г.).

Положение о закупке товаров, работ и услуг для нужд МАУ «Восточный рынок» было утверждено 07.09.2021г., размещено с нарушением сроков 24.09.2021г. Планы закупок на 2021 и 2022 годы не размещены на сайте <https://zakupki.gov.ru>.

5. Иные нарушения и недостатки организационного и процедурного характера.

5.1. Установлены неточности в преамбуле постановления Администрации города Элисты от 27.01.2020 г. №112 «О создании муниципального казенного учреждения «Центр учета и отчетности города Элисты». Так, ссылка в преамбуле постановления на пп.7 статьи 14 Федерального закона от 6 октября 2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» является неверной. Пункт 7 части 1 статьи 14 Федерального закона №131-ФЗ устанавливает, что к вопросам местного значения городского поселения относятся: создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения в границах поселения. При этом Учреждение создано для других целей.

При создании Учреждения не соблюдены отдельные требования Порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных учреждений, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений, утвержденного постановлением Мэрии города Элисты от 20.05.2011г. №1135 в части отсутствия сведений о недвижимом имуществе, которое планировалось закрепить за Учреждением, и указания предельной штатной численности работников в постановлении Администрации города Элисты от 27.01.2020г. №112 «О создании муниципального казенного учреждения «Центр учета и отчетности города Элисты».

5.2. Учредитель - Администрация города Элисты – дал указание руководителям отраслевых (функциональных) органов Администрации города Элисты заключить с МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты» договоры об оказании услуг по

ведению бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности (пункт 2 постановлений Администрации города Элисты от 27.01.2020г. №113, от 26.05.2020г. №792, от 28.05.2021г. №940). При этом муниципальные учреждения и МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты» заключили договоры о передаче также планово-экономических функций, что не отнесено в соответствии с уставом к предмету деятельности Учреждения. Со стороны Администрации города Элисты отсутствовали четкие поручения о передаче планово-экономических функций органов местного самоуправления и муниципальных учреждений в МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты».

Установлено, что МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты» заключило 16 договоров о передаче функции по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, формированию отчетности и планово-экономических функций и 2 договора о передаче функции по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, формированию отчетности (МАУ «Дорожное ремонтно-строительное управление», МАУ «Элистинский городской транспорт»).

Несмотря на то, что фактически были отменены предыдущие редакции Приложения №1 к постановлению Администрации города Элисты от 27.01.2020г. №113, МАУ «Восточный рынок» заключило договор о бухгалтерском обслуживании.

Не установлены основания передачи Учреждению функции по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, формированию отчетности Администрации города Элисты, МАУ «Элистинский городской транспорт», МАУ «Восточный рынок».

5.3. В ряде нормативных правовых актов не установлен ответственный орган, учреждение, должностное лицо за выполнение определенных полномочий, функций, обязанностей в сфере экономических, бюджетных и иных взаимоотношений органов местного самоуправления, муниципальных учреждений. Не предусмотрено участие МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты» в следующих нормативных правовых актах Администрации города Элисты:

- Порядок разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ города Элисты, утвержденный постановлением Администрации города Элисты Республики Калмыкия от 22.10.2018 г. № 2391;

- Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Элисты и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденное постановлением Администрации города Элисты от 26.12.2017 г. № 3243;

- Порядок определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели бюджетным и автономным учреждениям города Элисты, утвержденный постановлением Администрации города Элисты Республики Калмыкия от 17.02.2015 г. № 813;

- Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, утвержденный постановлением Администрации города Элисты Республики Калмыкия от 13.01.2021 г. № 13;

- Порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального бюджетного, казенного и автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества, утвержденный постановлением Администрации города Элисты Республики Калмыкия от 10.12.2019 г. № 2281;

– Порядок принятия решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности города Элисты, утвержденный постановлением Администрации города Элисты Республики Калмыкия от 07.05.2018 г. № 911;

– Правила принятия решений о заключении муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд города Элисты на срок, превышающий срок действия утвержденных лимитов бюджетных обязательств, утвержденные постановлением Администрации города Элисты Республики Калмыкия от 23.07.2020 г. № 1059;

– Положение о порядке осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Администрации города Элисты, утвержденное постановлением Администрации города Элисты Республики Калмыкия от 15.12.2015 г. № 6448;

– Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета города Элисты, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета города Элисты, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета города Элисты внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденный постановлением Администрации города Элисты Республики Калмыкия от 31.12.2014 г. № 6628;

– Порядок определения платы за оказание муниципальными учреждениями услуг (выполнение работ) для граждан и юридических лиц, утвержденный постановлением Администрации города Элисты Республики Калмыкия от 26.05.2020 г. № 794;

– другие нормативные правовые акты.

5.4. Установлен факт использования Учреждением в отсутствие правовых оснований служебных помещений: 8 кабинетов общей площадью 143,41 кв. м. на 7 этаже в здании Администрации города Элисты. Между Управлением по земельным и имущественным отношениям Администрации города Элисты и МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты» не были заключены договор о закреплении имущества на праве оперативного управления, договор безвозмездного пользования муниципальных нежилых помещений, не был составлен акт приема-передачи муниципального имущества. При этом необходимо отметить, что Учреждением с января 2020 года по настоящее время осуществляется потребление электрической энергии, отопления. Кроме того, Управлением по земельным и имущественным отношениям Администрации города Элисты не выполнен п.6 постановления Администрации города Элисты от 27.01.2020г. №112 «О создании муниципального казенного учреждения «Центр учета и отчетности города Элисты» по предоставлению в оперативное управление Учреждению недвижимого имущества из состава имущества муниципальной казны города Элисты.

Исходя из представленного Управлением по земельным и имущественным отношениям Администрации города Элисты поэтажного плана нежилых помещений на 7 этаже административного здания по ул. В.И. Ленина, д.249, договоров безвозмездного пользования от 06.05.2014г. № Б1404, от 01.06.2015г. № Б1502 следует, что 6 кабинетов (по поэтажному плану помещений №№ 26, 33, 34, 36, 37, 44) переданы в безвозмездное пользование МБУ «Редакция газеты «Элистинская панорама», договор на дату настоящей проверки не расторгнут.

По остальным 2 кабинетам (по поэтажному плану помещений №35, №42) отсутствует информация о закреплении за каким-либо учреждением.

В результате проведенной проверки можно сделать следующий вывод. Передача учреждениями полномочий по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности в МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты» соответствует статье 161 Бюджетного кодекса РФ. Вместе с тем, Контрольно-счетная комиссия города Элисты считает, что принятое управленческое решение о передаче планово-экономических функций учреждений в МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты» не целесообразно.

Согласно уставу МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты» к основным целям деятельности относятся:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности муниципальных учреждений города Элисты, передавших функции по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и формированию бюджетной (бухгалтерской) отчетности Учреждению, и их имущественном положении, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской (бюджетной) отчетности;

- сокращение затрат на осуществление мероприятий по организации и ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и формированию бухгалтерской (бюджетной) отчетности;

- достижение наиболее полного и эффективного использования бюджетных средств.

При этом выборочно проверено ведение бухгалтерского учета и составление отчетности отдельных учреждений, в результате чего установлены факты искажения бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

Итоги проверки дают основание считать, что произведенное в таких объемах расходование средств бюджета города Элисты при создании Учреждения является необоснованным и неэффективным.

Следовательно, вышеуказанные цели деятельности Учреждения не были достигнуты в проверяемом периоде.

Общий объем выявленных в ходе проверки финансовых нарушений составил 4 091,4 тыс. рублей или 18,47% от объема проверенных средств (22 150,06 тыс. рублей), из них:

неэффективное использование средств – 2 750,36 тыс. рублей (пени – 18,5 тыс. рублей; размер превышения суммы за отпуск – 4,0 тыс. рублей; расходы на материально-техническое и информационно-программное обеспечение Учреждения за 2020-2021 гг. в общей сумме 2 234,31 тыс. рублей; выплаченная заработная плата работникам учреждений, уволенных в результате сокращения должностей, по причине несвоевременного уведомления работодателями - 493,55 тыс. рублей);

неположенные выплаты (доплаты) по оплате труда – 1 341,04 тыс. рублей.

Акт проверки после их обсуждения в рабочем порядке с должностными лицами Учреждений подписан без возражений.

Предложения

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков Контрольно-счетная комиссия города Элисты предлагает:

Администрации города Элисты:

- при принятии организационных управленческих решений, приводящих к значительным бюджетным расходам, исходить из принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ;

- провести анализ действующих нормативных правовых актов и внести в них изменения и дополнения с целью установления ответственного органа, учреждения, должностного лица за выполнение определенных полномочий, функций, обязанностей в сфере экономических, бюджетных и иных взаимоотношений органов местного самоуправления, муниципальных учреждений с учетом переданных функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, формированию отчетности и планово-экономических функций в МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты»;

- повысить качество оформления нормативных правовых актов в части отсылочных норм на федеральное законодательство, соблюдения действующего Порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных учреждений, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений, утвержденного постановлением Мэрии города Элисты от 20.05.2011г. №1135;

- закрепить обязанности и ответственность за специалистами МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты» по выполнению требований Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и Федерального закона от 18.07.2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;

муниципальному казенному учреждению «Центр учета и отчетности города Элисты»:

- внести изменения в договоры о передаче функции по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, формированию отчетности и планово-экономических функций в части дополнения приложений по перечню отчетов и других документов, формируемых исполнителем по планово-экономической работе (ведущими экономистами МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты»), с указанием периодов и сроков их представления заказчику, ссылкой на нормативные правовые акты, регламентирующие порядки и правила формирования данных отчетов и документов;

- привести Положение об учетной политике Учреждения в соответствие с положениями федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов, скорректировать Единый план счетов;

- не допускать нарушения требований п.2 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ, статьи 13 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 18, 167 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010г. №191н;

- привести Положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Центр учета и отчетности города Элисты», утвержденное приказом Учреждения от 31.01.2020г. №2-п, в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципальных учреждений города Элисты, утвержденным постановлением Администрации города Элисты от 26.11.2019г. №2170;

- рассчитывать фонд оплаты труда МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты» на основе действующего законодательства;

- усилить контроль по начислениям и выплатам заработной платы работникам Учреждения, не допускать неправомерных выплат по заработной плате, в т.ч. по доплатам за совмещение должностей, премиям, материальной помощи, и недоплат при увольнении работников;

- возложить обязанности и ответственность по ведению кадровой работы на определенного специалиста Учреждения, внести изменения в должностную инструкцию;

- устранить и не допускать нарушения Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в т.ч. назначить контрактного управляющего, своевременно размещать план-график Учреждения в ЕИС сайте <https://zakupki.gov.ru>, не делить закупки по однородному предмету договора на более мелкие с дроблением цены, не превышающей трехсот тысяч рублей;

- вести надлежащим образом реестры закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, в соответствии со статьей 73 Бюджетного кодекса РФ;

- исполнять обязательства в соответствии с условиями обязательства, руководствуясь положениями статьи 309 Гражданского кодекса РФ;

- при осуществлении расходов Учреждения на материально-техническое и информационно-программное обеспечение исходить из принципа эффективности использования бюджетных средств, в т.ч. рассмотреть предложения услуг у других партнеров фирмы 1С;

- обеспечить выполнение требований п.15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 21.07.2011г. №86н, в части своевременного размещения на официальном сайте www.bus.gov.ru информации о плане (уточненных планах) финансово-хозяйственной деятельности Учреждений, отчетности о выполнении муниципального задания;

- документально оформить использование Учреждением служебных помещений, расположенных по адресу: г. Элиста, ул. В.И. Ленина, д.249 (7 этаж).

Аудитор
Контрольно-счетной
комиссии города Элисты



Т.С. Апушова

Главный инспектор
Контрольно-счетной
комиссии города Элисты



Т.В. Бадмаева