



Контрольно-счетная палата Верещагинского городского округа
Пермского края (КСП Верещагинского городского округа)
ул. Ленина, 26, г. Верещагино, 617120, тел. 3-32-71, 3-64-92,
ОГРН 1205900030247 ИНН 5933012660 КПП 59301001

ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ
«Проверка законности, результативности (эффективности и
экономичности) использования средств бюджета Верещагинского
городского округа, направленных на обеспечение деятельности
муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и
отчетности Верещагинского городского округа Пермского края», включая
аудит закупок»

24 сентября 2021 года

№ 10

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

-пункт 2.5. плана работы КСП Верещагинского городского округа на 2021 год;

-распоряжение Председателя КСП Верещагинского городского округа от 14.07.2021 г. № 11 «О проведении контрольного мероприятия».

2. Предмет контрольного мероприятия: документы, подтверждающие использование средств бюджета Верещагинского городского округа Пермского края; нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами бюджета Верещагинского городского округа Пермского края; бюджетная отчетность.

3. Объекты контрольного мероприятия: Муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского учета и отчетности Верещагинского городского округа Пермского края» (далее – учреждение либо МКУ «ЦБУ»).

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 20 июля 2021 по 21 августа 2021.

5. Цели и вопросы контрольного мероприятия:

5.1. Цель 1. Проверка правильности и обоснованности осуществления финансового обеспечения деятельности учреждения.

Вопросы:

5.1.1. Оценка правильности составления бюджетной сметы учреждения и анализ ее исполнения.

5.1.2. Проверка соблюдения трудовой и финансовой дисциплины при совершении фактов хозяйственной жизни.

5.1.3. Проверка соблюдения установленного порядка поступления и списания имущества учреждения, находящегося на праве оперативного управления.

5.1.4.Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг.

5.1.5.Проверка состояния бюджетного учета и бюджетной отчетности.

6.Проверяемый период деятельности: 2019- 2020 год и 1 полугодие 2021 года.

7.По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

7.1.Оценка правильности составления бюджетной сметы учреждения и анализ ее исполнения

✓ Бюджетные сметы за 2019 -2021 годы составлены в соответствии с нормативными правовыми актами учредителя.

✓ *В рамках внутреннего муниципального финансового контроля:*

-в 2019 проведена камеральная проверка составления бюджетных смет казенных учреждений муниципального района (включая структурные подразделения администрации Верещагинского муниципального района) на объекте «Муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского учета и отчетности Верещагинского муниципального района»;

-в 2020 году проведена камеральная проверка составления бюджетных смет казенных учреждений муниципального района (включая структурные подразделения администрации Верещагинского муниципального района) на объекте «Муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского учета и отчетности Верещагинского муниципального района».

Соответственно в период проведения контрольного мероприятия повторная оценка правильности составления бюджетной сметы учреждения на 2019 -2020 годы не проводилась.

✓ При проверке бюджетной сметы за 2020 год на предмет соблюдения требований составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений **нарушений не выявлено.**

✓ В соответствии с подпунктом 2.4. раздела 4 Порядка и Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Верещагинский муниципальный район Пермского края» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденной приказом Управления финансов администрации Верещагинского муниципального района Пермского края от 25.10.2018 года №45 (в редакции от 06.12.2018 года №53), решением Земского Собрания Верещагинского муниципального района Пермского края от 12.12.2018 года №51/534 «О бюджете муниципального образования Верещагинский муниципальный район Пермского края» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» предусмотрены ассигнования на 2019 год в объеме 7 959 600,00 рублей, в т.ч. на обеспечение деятельности МКУ «ЦБУ» в объеме 5 581 200,00 рублей.

За 2019 год изменения в решение Земского Собрания Верещагинского муниципального района Пермского края от 12.12.2018 года №51/534 «О бюджете муниципального образования Верещагинский муниципальный район Пермского края» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» вносились **2 раза.**

По состоянию на 01.01.2020 года объем бюджетных ассигнований составил 8 137 696,56 рублей, в т.ч. на обеспечение деятельности МКУ «ЦБУ» в объеме 5 759 296,56 рублей.

Согласно первоначального утвержденного плана, бюджетные ассигнования по состоянию на 01.01.2020 года в целом *увеличились* на 178 096,56 рублей или на 2,2 % и составили 8 137 696,56 рублей.

По обеспечению деятельности муниципальных казенных учреждений, бюджетные ассигнования по состоянию на 01.01.2020 года увеличились на 178 096,56 рублей или на 3,2 % и составили 5 759 296,56 рублей, в сравнении с первоначальным утвержденным планом.

Кассовое исполнение по целевым статьям расходов за 2019 год составило 8 136 756,71 рублей или 99,98%, при плановых назначениях 8 137 696,56 рублей, остаток неиспользованных ассигнований составил 939,85 рублей или 0,02%.

На обеспечение деятельности МКУ «ЦБУ», бюджетные ассигнования использованы на 99,98% и составили 5 758 356,71 рублей, при плановых назначениях 5 759 296,56 рублей, остаток средств 939,85 рублей (0,02%), по «Ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности в органах местного самоуправления», бюджетные ассигнования использованы на 100,0% и составили 2 378 400,00 рублей.

✓ В соответствии с подпунктом 2.5.1.2. раздела 2 Методики планирования бюджетных ассигнований Верещагинского городского округа Пермского края на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной приказом Управления финансов администрации Верещагинского муниципального района Пермского края от 25.10.2019 года №66, решением Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 19.12.2019 года №12/83 «О бюджете Верещагинского городского округа Пермского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» предусмотрены ассигнования на 2020 год в объеме 29 744 200,00 рублей, в т.ч. по средствам краевого бюджета 15 309 800,00 рублей, по средствам местного бюджета 14 434 400,00 рублей.

За 2020 год изменения в решение Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 19.12.2019 года №12/83 «О бюджете Верещагинского городского округа Пермского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» вносились **4 раза**.

По состоянию на 01.01.2021 года объем бюджетных ассигнований составил 31 831 408,00 рублей, т.ч. по средствам краевого бюджета 15 952 500,00 рублей, по средствам местного бюджета 15 878 908,00 рублей.

Согласно первоначального утвержденного плана, бюджетные ассигнования по состоянию на 01.01.2021 года в целом *увеличились* на 2 087 208,00 рублей или на 7,0% и составили 31 831 408,00 рублей, в т.ч. по средствам краевого бюджета на 642 700,00 рублей или на 4,2% и составили 15 952 500,00 рублей.

По средствам местного бюджета, бюджетные ассигнования по состоянию на 01.01.2021 года увеличились на 1 444 508,00 рублей или на 10,0% и

составили 15 878 908,00 рублей, в сравнении с первоначальным утвержденным планом.

Кассовое исполнение по целевым статьям расходов за 2020 год составило 31 657 086,06 рублей или 99,5%, при плановых назначениях 31 831 408,00 рублей, остаток неиспользованных ассигнований составил 174 321,94 рублей или 0,5%.

За счет средств местного бюджета ассигнования использованы на 99,0% и составили 15 724 181,73 рублей, при плановых назначениях 15 878 908,00 рублей, остаток средств 154 726,27 рублей (1,0%), за счет средств краевого бюджета ассигнования использованы на 99,9% и составили 15 932 904,33 рублей, при плановых назначениях 15 952 500,00 рублей, остаток средств 19 595,67 рублей (0,1%).

✓ В соответствии с подпунктом 2.5.1.2. раздела 2 Методики планирования бюджетных ассигнований Верещагинского городского округа Пермского края на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной приказом Управления финансов администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 29.10.2020 года №59, решением Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 11.12.2020 года №28/272 «О бюджете Верещагинского городского округа Пермского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2021 год в объеме 31 852 300,00 рублей, в т.ч. по средствам краевого бюджета 16 448 200,00 рублей, по средствам местного бюджета 15 404 100,00 рублей.

За 1 полугодие 2021 года изменения в решение Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 11.12.2020 года №28/272 «О бюджете Верещагинского городского округа Пермского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» вносились один раз.

По состоянию на 01.07.2021 года объем бюджетных ассигнований составил 31 851 700,00 рублей, т.ч. по средствам краевого бюджета 16 447 600,00 рублей, по средствам местного бюджета 15 404 100,00 рублей.

Согласно первоначального утвержденного плана, бюджетные ассигнования по состоянию на 01.07.2021 года в целом **сократились** на 600,00 рублей, в т.ч. по средствам краевого бюджета и составили 31 851 700,00 рублей.

По средствам местного бюджета, бюджетные ассигнования по состоянию на 01.07.2021 года остались на прежнем уровне и составили 15 404 100,00 рублей, произошло увеличение и сокращение расходов между видами расходов, в сравнении с первоначальным утвержденным планом.

Кассовое исполнение по целевым статьям расходов за 1 полугодие 2021 года составило 13 892 808,87 рублей или 43,6%, при плановых назначениях 31 851 700,00 рублей, остаток неиспользованных ассигнований составил 17 958 891,13 рублей или 56,4%.

За счет средств местного бюджета ассигнования использованы на 43,9% и составили 6 757 024,37 рублей, при плановых назначениях 15 404 100,00 рублей, остаток средств 8 647 075,63 рублей (56,1%), за счет средств краевого бюджета ассигнования использованы на 43,4% и составили 7 135 784,50 рублей, при

плановых назначениях 16 447 600,00 рублей, остаток средств 9 311 815,50 рублей (56,6%).

7.2. Проверка соблюдения трудовой и финансовой дисциплины при совершении фактов хозяйственной жизни

При анализе учредительных документов, установление соответствия осуществляемой деятельности учреждения учредительным документам и иным правовым актам установлено:

✓ Учреждение создано на основании постановления администрации Верещагинского муниципального района от 19.10.2018 № 771-п «О создании Муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности Верещагинского муниципального района» (далее – Постановление о создании учреждения) и зарегистрировано в качестве юридического лица 16.11.2018.

✓ Устав МКУ «ЦБУ» (далее – Устав учреждения) утвержден постановлением администрации Верещагинского муниципального района от 19.10.2018 № 771-п «О создании Муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности Верещагинского муниципального района» и размещен на <https://bus.gov.ru>.

✓ Учреждение является юридическим лицом, некоммерческой организацией, осуществляет свою деятельность в соответствии с утвержденной бюджетной сметой и имеет: самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в установленном порядке для учета операций по исполнению расходов соответствующих бюджетов и для учета средств, полученных от платной, печать со своим наименованием и наименованием Учредителя, штампы, бланки со своим наименованием и другие реквизиты, необходимые для деятельности учреждения.

✓ Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными законодательством Российской Федерации, правовыми актами органов местного самоуправления муниципального образования Верещагинский городской округ Пермского края и Уставом учреждения, путем оказания услуг в области бухгалтерского учета (вид деятельности по ОКВЭД 69.20.2 «Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета»).

✓ *При анализе Устава учреждения установлено следующее:*

-нарушение пункта 6.2. Постановления Администрации Верещагинского городского округа от 25.02.2020 № 254-01-01-285 «О порядке создания, реорганизации, изменении типа и ликвидации муниципальных учреждений, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений».

-нарушение подпункта б), г) пункта 6.2. Постановления администрации Верещагинского городского округа от 25.02.2020 № 254-01-01-285 «О порядке создания, реорганизации, изменении типа и ликвидации муниципальных учреждений, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений» (далее – Постановление от 25.02.2020 № 254-01-01-285).

-в подпункте 2.3.13 Устава учреждения **превышены полномочия** МКУ «ЦБУ» по формированию бухгалтерской (бюджетной) отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета; составление сводного бухгалтерского (бюджетного) отчета.

-в подпункте 3.4. Устава учреждения **указан только один** источник финансирования учреждения – бюджет муниципального образования Верещагинский городской округ Пермского края.

Анализ системы оплаты труда работников МКУ «ЦБУ» произведен с учетом нормативных правовых актов администрации Верещагинского городского округа (Верещагинского муниципального района) Пермского края, регулирующих оплату труда в МКУ «ЦБУ».

✓ **В МКУ «ЦБУ» изданы следующие локальные нормативные акты:**

➤ Приказом директора МКУ «ЦБУ» от 13.12.2018 года № 01-02-003 утверждено Положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности Верещагинского муниципального района» (далее – Положение об оплате труда), которое действует с 13.12.2018 года по настоящее время.

Следует отметить, что приказом директора МКУ «ЦБУ» 09.01.2020 года № 01-02-002/2 в Положение об оплате труда было внесено следующее изменение: Положение об оплате труда изложено в новой редакции. Данная редакция действовала с момента подписания приказа, т.е. с 09.01.2020 года до издания нового приказа директора МКУ «ЦБУ» от 04.05.2021 года № 01-02-021, которым так же изложено Положение об оплате труда в новой редакции.

Таким образом, необходимо было приказом директора МКУ «ЦБУ» **утвердить** Положение об оплате труда как **новое**, а принятое ранее Положение об оплате труда в редакции от 09.01.2020 года **признать утратившим силу**.

При анализе Положения об оплате труда в редакциях от 09.01.2020 года и от 04.05.2021 года установлено:

1.В абзац 4 подпункта 2.2. Положения об оплате труда (в редакции от 04.05.2021 года) необходимо **внести изменения**.

2.Таблицу подпункта 2.2. **необходимо дополнить** специалистами и размерами должностных окладов, согласно квалификационных категорий.

3.В подпункте 2.7. **необходимо установить сроки** выплаты премиальных выплат по итогам работы за месяц, а также уточнить абзацы 8 и 9 подпункта 2.7.

4.В Примерном положении об оплате труда с 01.01.2020 года до внесения изменений, т.е. до 16.03.2020 года **не были установлены** единовременные премии. Следовательно, установление в Положении об оплате труда (в редакции от 09.01.2020 года) единовременных премий было **неправомерно**.

5.В подпункте 2.11. в Положении об оплате труда (в редакции от 04.05.2021 года) **необходимо исключить** абзац 2.

6.Пункт 3 Положения об оплате труда **необходимо исключить**.

➤ Приказом директора МКУ «ЦБУ» от 10.03.2021 года № 01-02-005/1 создана комиссия по установлению стажа работы.

В нарушение пункта 5 Приложения № 1 к Примерному положению об оплате труда (в редакции от 24.02.2021 года) локальный нормативный акт МКУ «ЦБУ» в части Порядка работы комиссии **не принят**.

➤ Приказом директора МКУ «ЦБУ» от 29.12.2018 года № 01-02-014 утверждены Правила внутреннего трудового распорядка муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности Верещагинского муниципального района» (далее – **Правила внутреннего распорядка**).

Пунктом 6 Правил внутреннего распорядка для должностей: главный бухгалтер, ведущий бухгалтер и бухгалтер введен режим ненормированного рабочего дня. В соответствии со статьей 119 ТК РФ работникам с ненормированным рабочим днем предоставляется ежегодный дополнительный отпуск, продолжительность которого определяется правилами внутреннего трудового распорядка. Правилами внутреннего распорядка установлено 5 дней дополнительного отпуска за ненормированный рабочий день.

Правовое обеспечение системы нормирования и нормативно - правовое регулирование системы нормирования труда в МКУ «ЦБУ»:

✓ Руководствуясь ТК РФ, приказом директора МКУ «ЦБУ» от 29.12.2018 года № 01-02-018 была создана комиссия для организации нормирования труда и утвержден План мероприятий по нормированию труда. Приказом директора МКУ «ЦБУ» от 29.03.2019 года № 01-02-006/1, утверждено Положение о системе нормирования труда. План мероприятий по нормированию труда в МКУ «ЦБУ» на момент проведения проверки **не выполнен**.

Таким образом, введение дополнительных ставок без утвержденных норм труда будет **необоснованно**.

✓ Проанализировав Методические рекомендации по формированию штатной численности МКУ, размещенные на сайте Министерства финансов Пермского края КСП Верещагинского городского округа установила, что **неправомерно** введены должности начальников отделов и сформированы отделы:

-по структурному подразделению по работе с ОМС, КУ и учреждениями культуры по всем отделам, за исключением отдела расчета заработной платы;

-по структурному подразделению по работе с учреждениями образования и школа искусств по отделу расчетов, отделу отчетности и планово-экономическому отделу.

✓ В учреждении созданы отделы, в некоторых из них **нет** начальников отделов. Согласно Квалификационного справочника № 37, на должности «ведущих» возлагаются функции руководителя и ответственного исполнителя работ по одному из направлений деятельности.

Соответственно, в учреждении **не должно быть** столько должностей «Ведущий бухгалтер», а тем более должностей «Ведущий экономист», а должны быть:

-должности «Бухгалтер», «Экономист», исходя из внутридолжностного квалификационного категорирования;

-специалисты по должности «Ведущий бухгалтер» возглавлять отдельные участки направлений деятельности;

-начальники отделов, исходя из численности специалистов в отделах, согласно Методических рекомендаций.

✓ Структура и штатная численность МКУ «ЦБУ» сформирована: **без учета** Методических рекомендаций; **без** разработанных и утвержденных норм труда.

✓ Структуру и штатную численность МКУ «ЦБУ» **требуется пересмотреть.**

При проверке соответствия штатного расписания структуре учреждения и фактически заключенным трудовым договорам установлено:

✓ На основании пункта 5.4. Устава МКУ «ЦБУ» структура и штатное количество единиц устанавливается в зависимости от объема и сложности учетно-отчетных работ, учетно-контрольных функций, условий и уровня автоматизации этих работ. Но Уставом МКУ «ЦБУ» не оговорено кем устанавливается структура и штатная численность.

✓ Комплектование штата работников учреждения осуществляется на основании штатного расписания учреждения.

✓ Приказом директора МКУ «ЦБУ» от 13.12.2018 года № 01-02-006 утверждено штатное расписание на 01 января 2019 год с численностью 18 единиц, в том числе: директор – 1 ставка, главный бухгалтер – 1 ставка, ведущий бухгалтер – 7 ставок, бухгалтер – 7 ставок, ведущий экономист – 1 ставка, специалист по кадрам – 1 ставка. В 2019 году в штатное расписание внесено 2 изменения:

-приказом директора МКУ «ЦБУ» от 02.07.2019 года № 01-02-010 с 01.07.2019 года введена 1 ставка делопроизводителя, 1 ставка бухгалтера исключена;

-приказом директора МКУ «ЦБУ» от 31.12.2019 года № 01-02-020 **31.12.2019 года** введены дополнительно следующие ставки: бухгалтера - 9 ставок, ведущие бухгалтера – 26 ставок, специалист по кадрам – 1 ставка, ведущие экономисты – 2 ставки. По состоянию на 31.12.2019 года было утверждено 56 штатных единиц.

Приказом директора МКУ «ЦБУ» от 25.10.2019 года № 01-02-017 была утверждена следующая структура и штатная численность МКУ «ЦБУ» на 01 января 2020 год:

1.Структурное подразделение по работе с учреждениями образования и школа искусств включает в себя: 6 отделов, обслуживающих 5 учреждений – 40 ставок.

2.Структурное подразделение по работе с ОМС, казенными учреждениями и учреждениями культуры включает в себя: 6 отделов, обслуживающих 10 учреждений культуры и 7 отделов, обслуживающих 9 учреждений ОМС и МКУ, - 26 ставок.

Общее руководство учреждением, согласно утвержденной структуре осуществляют директор и главный бухгалтер.

Всего штатная численность утверждена в количестве 68 ставок.

➤ Приказом директора МКУ «ЦБУ» от 31.12.2019 года № 01-02-021 утверждено штатное расписание на 01 января 2020 год с численностью 64 единицы, в то время как штатная численность утверждена 68 единиц.

В 2020 году в штатное расписание было внесено 1 изменение: приказом директора от 23.04.2020 года № 01-02-013 с 01.04.2020 года введены дополнительно 2 штатные единицы бухгалтеров, фактически введено 2,2 штатные единицы – 2 бухгалтеров, 0,2 – специалиста по закупкам.

Приказами директора МКУ «ЦБУ» от 09.01.2020 года № 01-02-002/1 и 31.01.2020 года № 01-02-005/1 утверждена следующая структура и штатная численность на 2020 год:

1. Структурное подразделение по работе с учреждениями образования и школа искусств включает в себя: 6 отделов, обслуживающих 5 учреждений – 37 ставок.

2. Структурное подразделение по работе с ОМС, казенными учреждениями и учреждениями культуры включает в себя: 6 отделов, обслуживающих 11 учреждений культуры и 7 отделов, обслуживающих 9 учреждений ОМС и МКУ, - 25 ставок.

Общее руководство учреждением, согласно утвержденной структуре так же осуществляют директор и главный бухгалтер.

Всего штатная численность утверждена в количестве 64 ставки.

✓ Приказом директора МКУ «ЦБУ» от 03.12.2020 года № 01-02-029/1 утверждена следующая структура и штатная численность на 01.01.2021 года:

1. Структурное подразделение по работе с учреждениями образования и школа искусств включает в себя: 6 отделов, обслуживающих 5 учреждений – 40 ставок.

2. Структурное подразделение по работе с ОМС, казенными учреждениями и учреждениями культуры включает в себя: 6 отделов, обслуживающих 3 учреждения культуры и 7 отделов, обслуживающих 9 учреждений ОМС и МКУ, - 24,2 ставки.

Общее руководство учреждением, согласно утвержденной структуре так же осуществляют директор и главный бухгалтер.

Всего штатная численность утверждена в количестве 66,2 ставки.

Дополнительно следует отметить, что непонятно для чего в структурном подразделении по работе с ОМС, казенными учреждениями и учреждениями культуры утверждено по два отдела расчетов, отдела учета ОС и материалов, отдела отчетности, отдела доходов, отдела расчета заработной платы, два планово-экономический отдела.

Кроме того, структура и штатная численность, утвержденная приказом от 25.10.2019 года, **согласована** с главой муниципального района – главой администрации Верещагинского муниципального района, а последующие утверждаемые приказами директора МКУ «ЦБУ» структура и штатная численность ни с кем **не согласовывались**.

Приказом директора МКУ «ЦБУ» от 03.12.2020 года № 01-02-030 утверждено штатное расписание на 2021 год со штатной численностью 66,2 единиц.

✓ При проверке соответствия штатного расписания утвержденной структуре установлено следующее:

1. В структуре в 2020 и 2021 годах утверждены в каждом структурном подразделении отделы: отдел расчетов, отдел учета ОС и материалов, отдел отчетности, отдел доходов, отдел расчета заработной платы, планово-экономический отдел. Но в штатном расписании утверждены должности без принадлежности к тому или иному отделу. Также в штатном расписании в графе структурное подразделение не указано наименование структурного подразделения согласно утвержденной структуре. Например, в структуре **утвержден отдел расчетов**, в который входят начальник отдела и бухгалтера, в штатном расписании **нет отдела расчетов**.

Таким образом, штатное расписание **не соответствует** утвержденной структуре учреждения.

2. В трудовых договорах, заключаемых с работниками, а также в должностных инструкциях, указывается полное наименование должности, согласно утвержденной структуре. Например, ведущий бухгалтер отдела отчетности. В штатном расписании утверждена должность ведущий бухгалтер без принадлежности к отделу.

Таким образом, должности в трудовых договорах и должностных инструкциях **не соответствуют** должностям в штатном расписании.

В штатном расписании учреждения на 2019-2021 годы отдельно выделены административно-управленческий, основной и вспомогательный персонал учреждения.

Постановлением администрации Верещагинского муниципального района от 22.01.2015 года № 45 (в редакции от 30.01.2019 года № СЭД-254-01-01-25) утвержден Порядок составления штатных расписаний администрации Верещагинского муниципального района, муниципальных казенных учреждений района (далее – **Порядок составления штатных расписаний**). В соответствии с Порядком составления штатных расписаний штатные расписания предоставляются на проверку в управление финансов администрации Верещагинского муниципального района.

Управление финансов проверяет:

-соответствие штатной численности, включенной в штатное расписание, численности, установленной нормативным правовым актом администрации Верещагинского муниципального района. Ни по одному муниципальному казенному учреждению штатная численность **не установлена** нормативным правовым актом администрации Верещагинского муниципального района.

-соответствие наименований должностей, включенных в штатное расписание, наименованиям в Квалификационном справочнике № 37.

Не все должности соответствуют должностям, указанным в Квалификационном справочнике № 37.

При проверке должностей, утвержденных в штатном расписании учреждения установлено, что в Квалификационном справочнике № 37 в характеристиках должностей специалистов предусматривается в пределах

одной и той же должности без изменения ее наименования внутридолжностное квалификационное категорирование.

Квалификационные категории по оплате труда специалистов устанавливаются руководителем учреждения. При этом учитываются степень самостоятельности работника при выполнении должностных обязанностей, его ответственность за принимаемые решения, отношение к работе, эффективность и качество труда, а также профессиональные знания, опыт практической деятельности, определяемый стажем работы по специальности, и др.

Так внутридолжностное категорирование предусмотрено по следующим должностям «Бухгалтер» и «Экономист». Внутридолжностное категорирование по данным должностям предусматривает разные квалификационные требования к должностям 1 и 2 категории или без категории.

Постановление № 1777 и Постановлением № 251 предусмотрены размеры должностных кладов по должностям «Бухгалтер» и «Экономист» с учетом внутридолжностных категорий.

Должностные обязанности «ведущих» устанавливаются на основе характеристик соответствующих должностей специалистов. Кроме того, на них возлагаются функции руководителя и ответственного исполнителя работ по одному из направлений деятельности учреждения или их структурных подразделений. Требования к необходимому стажу работы повышаются на 2 - 3 года по сравнению с предусмотренными для специалистов I квалификационной категории. Должностные обязанности, требования к знаниям и квалификации заместителей руководителей структурных подразделений определяются на основе характеристик соответствующих должностей руководителей.

Следует отметить, что в профессиональном стандарте «Бухгалтер», утвержденным приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 21.02.2019 года № 103н, **отсутствует должность «ведущий бухгалтер»**. Таким образом, в случае применения профессионального стандарта «Бухгалтер» должности «ведущий бухгалтер» не должно быть в штате учреждения.

Также в Квалификационном справочнике № 37 **отсутствует** должности и квалификационные требования по должности «Начальник отдела» и «Заместитель директора». Квалификационные требования установлены в Квалификационном справочнике № 37 для «начальника отдела» конкретного направления и «заместителя директора» конкретного направления.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ на соответствие работников МКУ «ЦБУ» квалификационным требованиям, установленным для замещения должностей: к образованию, стажу работы по специальности, **на основании Квалификационного справочника № 37**. По результатам анализа установлено, при формировании штатного расписания МКУ «ЦБУ» **не использует** Квалификационный справочник № 37 и **не применяет** внутридолжностные категории по должностям «Бухгалтер» и «Экономист».

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка соответствия работников МКУ «ЦБУ» основным квалификационным требованиям, установленным для замещения должностей: к образованию, стажу работы по специальности, **на основании должностных инструкций**.

По состоянию на 01.01.2021 года из 29 специалистов 1 **специалист не соответствует** квалификационным требованиям по образованию, 2 **специалиста не соответствует** квалификационным требованиям по стажу.

На основании Квалификационного справочника № 37 соответствие фактически выполняемых обязанностей и квалификации специалистов требованиям должностных характеристик определяется аттестационной комиссией. Лица, не имеющие специальной подготовки или стажа работы, установленных требованиями к квалификации, но обладающие достаточным практическим опытом и выполняющие качественно и в полном объеме возложенные на них должностные обязанности, по рекомендации аттестационной комиссии в порядке исключения могут быть назначены на соответствующие должности так же, как и лица, имеющие специальную подготовку и стаж работы.

На момент проведения контрольного мероприятия аттестационная комиссия в учреждении **не создана**.

При анализе трудовых договоров, заключенных с работниками учреждения установлено, что с каждым работником заключен трудовой договор и дополнительное соглашение с учетом изменений трудовых функций, либо изменений размеров должностных окладов, выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Согласно Квалификационному справочнику № 37 на основе квалификационных характеристик разрабатываются должностные инструкции для конкретных работников. По каждой должности работников МКУ «ЦБУ» разработаны должностные инструкции.

При анализе должностных инструкций установлено:

1. Все должностные инструкции, предоставленные в ходе контрольного мероприятия, утверждены в 2021 году, за исключением должностных инструкций заместителя директора (утверждена в 2020 году), главного бухгалтера (утверждена в 2018 году), делопроизводителя (утверждена в 2020 году), ведущих бухгалтеров СП по работе с учреждениями образования и школы искусств (утверждены в 2020 году).

2. Должностная инструкция начальника отдела учета ОС и материалов СП по работе с ОМС, КУ и учреждениями культуры утверждена не для начальника, а для бухгалтера, т.к. по всему тексту должностной инструкции встречается слово «Бухгалтер».

3. Во всех должностных инструкциях вместо «главы округа» встречается «глава района» (пункт 1.4.). Также в отдельных инструкциях вместо «Верещагинского городского округа» встречается «Верещагинский муниципальный район» (подпункт 3.3. должностных инструкций начальника и специалистов отдела учета ОС и материалов).

4. Подпунктом 1.2. должностных инструкций (за исключением делопроизводителя и специалиста по кадрам) устанавливаются квалификационные требования к специалистам. Следует отметить, что квалификационные требования к образованию и стажу работы установлены **одинаковые** для бухгалтера, ведущего бухгалтера, начальника отдела и разработаны согласно пункта 6.1. должностной инструкции на основе

Квалификационного справочника № 37. В тоже время в Квалификационном справочнике № 37 установлены **разные** квалификационные требования для бухгалтеров, ведущих бухгалтеров.

5.Подпунктом 1.5. должностной инструкции устанавливается подчинение соответствующего специалиста. Так главный бухгалтер и заместитель директора подчиняются непосредственно только директору учреждения, начальник отдела – директору, главному бухгалтеру и заместителю директора; ведущий бухгалтер отдела расчета з/п и кадров, согласно должностной инструкции подчиняется директору, главному бухгалтеру, руководителю структурного подразделения, ведущий бухгалтер отдела расчета з/п и кадров – директору, главному бухгалтеру и начальнику отдела.

Таким образом, при наличии в структуре начальников отделов согласно должностным инструкциям им практически **не подчиняются** специалисты (ни ведущие бухгалтера, ни бухгалтера), должности которых предусмотрены в структуре при соответствующем отделе.

6.В основных функциях и должностных обязанностях начальников отделов утверждено, что начальник отдела **контролирует деятельность** отдела, **но не осуществляет руководство** соответствующим отделом. Должностные обязанности начальника отдела и ведущих бухгалтеров (бухгалтеров) соответствующего отдела ни отличаются друг от друга.

7.В должностных инструкций ведущих специалистов и начальника отдела расчета заработной платы наименование отдела звучит как «отдел расчета заработной платы и кадров», а в структуре – «отдел расчета заработной платы».

Проверка соблюдения условий и порядка оплаты труда, выплат стимулирующего характера, оказания материальной помощи директора, заместителей директора, главного бухгалтера и работников учреждения

✓ При проверке правомерности установления должностных окладов установлено, что размеры должностных окладов работников установлены в МКУ «ЦБУ» на основании Положения об оплате труда и Постановлений № 1777 (до 01.01.2020 года) и № 251 (после 01.01.2020 года). Должностные оклады специалистам МКУ «ЦБУ» установлены приказом директора. Должностные оклады, утвержденные в штатном расписании учреждения, **соответствуют** Положению об оплате труда. **Нарушений не установлено.**

✓ При проверке выплат стимулирующего характера установлен, что:

➤ Выплаты за выслугу лет устанавливаются в виде ежемесячной надбавки за выслугу лет в процентном отношении, на основании приказа директора в зависимости от стажа. **В нарушение** пункта 5 Приложения № 1 к Примерному положению об оплате труда (в редакции от 24.02.2021 года) **не была создана** комиссия по установлению стажа. Установление надбавки за выслугу лет проводилось **без решения комиссии** по установлению стажа на основании приказа по учреждению.

Справочно: после подписания акта контрольного мероприятия от 07.09.2021 вместе с замечаниями по акту предоставлена копия Порядка работы комиссии по установлению стажа работы, являющегося Приложением к приказу № 01-02-005/1 от 10.03.2021 «О создании комиссии по установлению

стажа работы, дающего право работникам на получение ежемесячной выплаты за выслугу лет».

При проверке правильности установление (изменения) ежемесячной надбавки за выслугу лет нарушений не установлено.

➤ Выплаты за интенсивность и высокие результаты работы устанавливаются в виде ежемесячной надбавки за интенсивность и высокие результаты работы ежегодно в процентном отношении к окладу на основании приказа по учреждению:

-Размеры ежемесячных надбавок за интенсивность и высокие результаты работы составляли: от 80% до 100% по начальникам отделов, от 70% до 80% по ведущим бухгалтерам, 100% по бухгалтерам, специалистам по кадрам, 80%.

➤ Премияльные выплаты по итогам работы устанавливаются с целью поощрения работников.

-В проверяемом периоде размер премии по результатам работы за месяц увеличивали отдельным специалистам, но в приказах **не указано обоснование**, за что увеличивается размер премии тому или иному специалисту.

-В 2019 году нарушений по выплате премии по результатам работы за квартал не установлено.

-В 2020 году премия по результатам работы за 4 квартал 2020 года выплачена в нарушение пункта 2.6. Положения об оплате труда, т.е. не в январе 2021 года.

-В 2021 году премии по результатам работы за 1 и 2 квартал начислены в текущем месяце квартала.

-В 2020 году премия по результатам работы за 2020 год выплачена в нарушение пункта 2.6. Положения об оплате труда, т.е. не в 1 квартале 2021 года.

➤ В пределах фонда оплаты труда может осуществляться выплата премии за выполнение особо важных и сложных (срочных) заданий (работ) на основании приказа директора. Размер премии определяется в абсолютном значении.

-В 2019 году единовременная премия выплачивалась 3 раза, сумма выплат за счет средств местного бюджета составила 135 0000,00 рублей.

-В 2020 году единовременная премия выплачивалась 4 раза, сумма выплат составила 254 500,00 рублей за счет средств местного бюджета.

-В 2021 году единовременная премия выплачивалась 4 раза, сумма выплат составила 115 500,00 рублей за счет средств местного бюджета.

Следует отметить, что Примерным положением об оплате труда данный вид премии **не был установлен** до 16.06.2020 года.

✓ При проверке выплат компенсационного характера установлено:

➤ В МКУ «ЦБУ» в проверяемом периоде устанавливались доплаты за совмещение должностей, хотя чаще всего наблюдалось выполнение дополнительной работы в связи с отсутствием специалиста:

-Размер доплаты устанавливался на определенный срок, оговоренный приказом, для всех специалистов одинаковый - 30% должностного оклада за фактически отработанное время и устанавливалась она ежемесячно.

Данный факт указывает на невнимательное отношение со стороны директора учреждения на правовую основу деятельности учреждения.

-За проверяемый период выплачено за счет средств местного бюджета доплат за выполнение дополнительной работы в сумме 235 700,00 рублей, в том числе: в 2019 году – 48 900,00 рублей, в 2020 году – 109 000,00 рублей, в 2021 году – 77 800,00 рублей.

✓ При проверке прочих выплат установлено:

➤ За проверяемый период выплачено за счет средств местного бюджета (без учета уральского коэффициента):

-материальной помощи в сумме 607 400,00 рублей, в том числе: в 2020 году – 273 200,00 рублей (при плане – 283 100,00 рублей), в 2021 году – 175 300,00 рублей (при плане – 275 600,00 рублей);

-единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска – 556 900,00 рублей, в том числе: в 2020 году – 267 100,00 рублей (при плане – 283 100,00 рублей), в 2021 году – 145 500,00 рублей (при плане – 275 600,00 рублей).

Нарушений при выплате единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска и материальной помощи **не установлено.**

➤ В приказах учреждения **не указывается** к какому структурному подразделению МКУ «ЦБУ» и к какому отделу относится тот или иной специалист. Например, в приказах при приеме на работу, приказах на выплату премий, об установлении надбавок за интенсивность и высокие результаты работы. А также в приказах **отсутствует источник финансирования**, т.е. за счет каких средств должна начисляться и проводиться та или иная выплата (средства местного бюджета или средства краевого бюджета).

➤ В 2020 году и 1 полугодии 2021 года количество календарных дней *неиспользованного отпуска* применяется с двумя десятичными знаками после запятой, т.е. *без округления*. В 2019 году количество календарных дней неиспользованного отпуска *округляется*. Таким образом, **отсутствует** единообразие при расчете количества календарных дней неиспользованного отпуска.

➤ При выборочной проверке оформления внутренних кадровых перемещений установлено, что с 01.01.2021 года из отдела отчетности структурного подразделения по работе с ОМС, казенными учреждениями и учреждениями культуры передана 1 ставка в отдел отчетности структурного подразделения по работе с учреждениями образования и школы искусств без оформления внутреннего кадрового перемещения приказом учреждения.

Таким образом, в отделе отчетности структурного подразделения по работе с ОМС, казенными учреждениями и учреждениями культуры **осталось 3 ставки**, на которые фактически приняты **4 специалиста**.

При проверке оплаты труда руководителя, заместителя руководителя и главного бухгалтера установлено:

✓ Должностной оклад, выплаты компенсационного, стимулирующего характера руководителю устанавливаются на основании распоряжений главы городского округа - главы администрации Верещагинского городского округа. **Нарушений не установлено.**

За проверяемый период сумма стимулирующих выплат составила в 2019 году – 333 800,00 рублей (или 55,2%), в 2020 году – 396 200,00 рублей (или 52,8%).

✓ Должностной оклад, выплаты компенсационного, стимулирующего характера заместителям директора и главному бухгалтеру устанавливаются на основании приказа директора МКУ «ЦБУ». Нарушений не установлено.

За проверяемый период сумма стимулирующих выплат составила в 2019 году – 241 500,00 рублей (или 51,2%), в 2020 году – 835 000,00 рублей (или 51,9%).

✓ В проверяемом периоде предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя учреждения к среднемесячной заработной плате работников основного персонала учреждения установлен в пункте 3 Примерного положения об оплате труда для в кратности не более 3, для заместителя руководителя, главного бухгалтера – в кратности не более 1,5.

В нарушение пункта 3 Примерного положения об оплате труда в 2020 году превышено:

-соотношение среднемесячной заработной платы заместителя директора (Ф*С.В.) и среднемесячной заработной плате работников учреждения на 0,06%;

-соотношение среднемесячной заработной платы главного бухгалтера (Л*Е.В.) и среднемесячной заработной платы работников учреждения на 0,05%.

За несоблюдение предельных значений предусмотрена ответственность. Превышение соотношений, утвержденных для заместителя руководителя и главного бухгалтера, **включено в число оснований для расторжения трудового договора с руководителем муниципального учреждения (пункт 1 часть 2 статьи 278 ТК РФ). Ответственность за несоблюдение предельного соотношения зарплаты руководителя учреждения возложена на учредителя.**

Таким образом, учредитель за данное нарушение не применил к директору учреждения мер ответственности.

При анализе расходов учреждения на оплату труда установлено:

✓ Структура начисляемой зарплаты работников МКУ «ЦБУ» состоит из должностного оклада (27,8% в общем объеме начислений 2019 года, 27,3% в общем объеме начислений 2020 года, 28,6% в общем объеме начислений за 1 полугодие 2021 года), компенсационных, стимулирующих выплат и прочих выплат. Наибольшую долю в стимулирующих выплатах составляют надбавка за интенсивность и высокие результаты работы и премии по итогам работы за месяц, квартал 84,4% в 2019 году, 75,8% - в 2020 году, 82,9% - в 1 полугодии 2021 года. Выплаты всех видов премий в 2019 году оставили 23,1%, в 2020 году – 19,1% от всей начисленной оплаты труда.

✓ Согласно Примерного положения об оплате труда и Положения об оплате труда объем средств фонда оплаты труда, направленный на стимулирующие выплаты, должен составлять не менее 30% средств фонда оплаты труда. При расчете фонда оплаты труда МКУ «ЦБУ» на 2019 год было заложено на стимулирующие выплаты – 58,2 %, в 2020 году – 58,8%, на 2021 год – 58,8%.

Фактически стимулирующие выплаты за проверяемый период составили: 2019 год – 54,8%; 2020 год – 54,5%; 1 полугодие 2021 год – 50,7% от начисленного фонда оплаты труда.

Средняя заработная плата работников МКУ «ЦБУ» за 2019-2020 годы в разрезе источников финансирования представлена в таблице:

Наименование должности	2019 год	2020 год	
		СП по работе с ОМС, КУ и учреждениями культуры	СП по работе с учреждениями образования и школа искусств
Директор учреждения	50 357,22	61 365,82	
Заместитель директора	0,0	43 936,51	45 762,64
Главный бухгалтер	37 690,79	46 580,09	
Начальник отдела расчета заработной платы	0,0	36 055,43	36 244,41
Начальник отдела расчетов	0,0	34 539,02	32 547,27
Начальник отдела учета ОС и материалов	0,0	0,0	31 186,56
Начальник отдела доходов	0,0	0,0	34 344,57
Ведущий экономист	30 189,80	32 307,59	28 987,97
Специалист по кадрам	26 229,12	28 239,02	24 631,37
Ведущий бухгалтер	28 279,48	0,0	
Ведущий бухгалтер отдела расчета з/п		30 034,43	30 746,64
Ведущий бухгалтер отдела доходов		31 240,29	29 469,74
Ведущий бухгалтер отдела отчетности		32 750,62	30 597,38
Бухгалтер	25 326,50	0,0	
Бухгалтер отдела расчетов		27 237,52	25 380,74
Бухгалтер отдела учета ОС и материалов		25 841,00	27 326,38
Делопроизводитель	15 258,77	18 803,42	

По сравнению с 2019 годом в 2020 году средняя заработная плата увеличилась по директору учреждения на 21,9%, по главному бухгалтеру – на 23,6%, по ведущему экономисту – на 7,0%, по специалисту по кадрам – на 7,7%, по ведущим бухгалтерам – на 8,9% в среднем, по бухгалтерам – на 4,3% в среднем, по делопроизводителю – на 23,2%.

7.3. Проверка соблюдения установленного порядка поступления и списания имущества учреждения, находящегося на праве оперативного управления

При сверке остатков основных средств, числящихся на балансе учреждения, с остатками основных средств, числящихся в Реестре муниципального имущества муниципального образования Верещагинский городской округ Пермского края (далее – Реестр) установлено *отклонение* остатков основных средств, числящихся на балансе по состоянию на 01.01.2021 с остатками основных средств, числящихся в Реестре в количестве 23 объектов на сумму 649 975,47 рублей.

При анализе первичных учетных документов и прилагаемых к ним постановлений Администрации по приему - передачи имущества и закреплению его на праве оперативного управления установлено, что *отклонение* с Реестром связано с тем, что в **нарушение** пункта 6 Приказа от 30.08.2011 № 424 в 2020 году учреждение **не предоставляло** заявления с приложением заверенных копий документов на приобретенные объекты основных средств в уполномоченный орган на ведение Реестра (т.е. в Управление) для закрепления

права оперативного управления за учреждением на приобретенные объекты основных средств.

Выборочно проведена проверка первичных документов по поступлению и выбытию объектов основных средств, по результатам которой установлено следующее:

➤ По 2019 году

1. В соответствии с Постановлением администрации Верещагинского муниципального района Пермского края от 08.05.2019 № 254-01-01-348 «О приеме и передаче имущества» (далее – Постановление от 08.05.2019 № 254-01-01-348) за учреждением закреплено на праве оперативного управления основные средства на общую сумму 828 686,92 рублей, полученные от других учреждений. В бюджетном учете учреждения операции по безвозмездно полученному имуществу оформлены, но с учетом решений Комиссии по комплектации объектов основных средств и пересмотру объектов по стоимостной оценке (объекты, стоимостью до 10 000,00 рублей числящиеся у передающей стороны на балансе приняты к учету у принимающей стороны на забалансовый учет).

При выборочной проверке документального оформления имущества, закрепленного на праве оперативного управления, установлено расхождение данных в акте о приемке-передаче объектов нефинансовых активов № 0000-000043 от 08.05.2019 (передача от Администрации Верещагинского муниципального района (передающая сторона) – прием у МКУ «ЦБУ» (принимающая сторона)). В указанном акте выявлено **расхождение** учетных данных у передающей стороны (Отметка о снятии с учета (отправителем)) и принимающей стороны (Отметка о принятии к учету (получателем)), которое объясняется тем, что Комиссия пересмотрела на соответствие действующему законодательству объекты основных средств и в результате объекты основных средств, стоимостью до 10 000,00 рублей на момент приема приняты к учету с одновременным списанием с балансового учета и принятием его на забалансовый учет, что *соответствует* пункту 50 Приказа № 157н.

В то же время в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ОС, НМА, НПА и вложений в них) № 7-1 за май 2019 года на основании указанного акта сделаны бухгалтерские проводки, суммы по которым на 6 500,00 рублей *отличаются* от сумм бухгалтерских проводок, указанных в акте у принимающей стороны в разделе «Отметка о принятии к учету (получателем)» и от сумм по объектам, указанных в Постановлении от 08.05.2019 № 254-01-01-348.

Дополнительно следует отметить, что объекты основных средств приняты к учету в другом составе, а именно: по приказу от 08.05.2019 № 01-02-007/1 «О комплектации объектов основных средств» из 13 поступивших объектов основных средств скомплектовано 5 объектов «Компьютер в комплекте» и в итоге в учете принято 26 объектов из 27 поступивших объектов. В Постановлении от 08.05.2019 № 254-01-01-348 *отсутствует* разрешение о комплектации объектов основных средств.

2. По приказу от 13.05.2019 № 01-02-007/2 «О комплектации объектов основных средств» из объектов основных средств и материальных запасов

скомплектован объект «Компьютер в комплекте 10» и принят к учету по акту о приеме-передаче объектов нефинансовых активов № 0000-000059 от 13.05.2019. Комплектация осуществлена **через списание объектов основных средств с балансового учета** по акту о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) № 0000-000010 от 13.05.2019 **без разрешения** Администрации, что является **нарушением** пункта 4 статьи 298 ГК РФ, подпункта 7.10. Положения о порядке распоряжения и управления имуществом.

3. По договору № 91 от 17.12.2019 в соответствии со спецификацией планировалась приобрести основные средства и материальные запасы по 14 позициям, в частности чайник SCARLETT SC-EK21S86 стоимостью 1 500,00 рублей и чайник Centek CT-0056 стекло стоимостью 1 350,00 рублей. Фактически установлено, что в учете приняты объекты: чайник SCARLETT SC-EK21S86 стоимостью 1 500,00 рублей и *мобильный телефон Nokia105 SS TA -1203 Black* стоимостью 1 350,00 рублей на основании универсального передаточного документа № 129 от 17.12.2019, в котором в позиции 14 отражен объект «Мобильный телефон Nokia105 SS TA -1203 Black» 1 шт. стоимостью 1 350,00 рублей. Оплата по платежному поручению № 44589 от 26.12.2019 осуществлена *за электрические чайники* в сумме 2 850 рублей на основании универсального передаточного документа № 129 от 17.12.2019, в котором в позиции 14 отражен объект «Чайник Centek CT-0056 стекло» 1 шт. стоимостью 1 350,00 рублей.

4. Фактически при выборочной проверке установлено, что записи в Журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ОС, НМА, НПА и вложений в них) № 7-1 осуществляются **в нарушение** Приказа № 52н, а именно: осуществляются на основании постановлений Администрации (сентябрь 2020), на основании актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов, не являющиеся актами по которым фактически передали и получили имущество.

✓ По 2020 году

На основании Заключения комиссии по приему-передаче, списанию, инвентаризации нефинансовых активов и материальных запасов о нецелесообразности использования объекта основных средств без номера и даты, утвержденное 25.12.2020 года руководителем учреждения с учетом дефектного акта б/н от 25.12.2020 и двух актов технического осмотра от 20.12.2020 осуществлено списание основных средств, стоимостью до 10 000,00 рублей по акту о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) № 00ГУ-000004 от 26.12.2020. Постановлением от 29.12.2020 № 254-01-01-2065 «О списании муниципального имущества» разрешено списать имущество в связи с непригодностью дальнейшего использования, а также прекращено право оперативного управления на объекты.

Следует отметить, что:

- Учетной политикой учреждения **не утверждена** комиссия по приему-передаче, списанию, инвентаризации нефинансовых активов и материальных запасов о нецелесообразности использования объекта.

- Указанный акт **в нарушение** Приказа № 52н: **не утвержден** руководителем учреждения, **не заполнены**: «Сведения о согласовании», раздел

«Результаты выбытия», **отсутствует** подпись исполнителя при выбытии (в т.ч. расшифровка подписи, должность, контактные данные, дата).

-документы на списание приложены к журналу операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ОС, НМА, НПА и вложения в них) № 7-1 за декабрь 2020, но записи по списанию **не отражены** в данном журнале. Поскольку в акте указаны объекты, находящиеся на забалансовом учете, то записи по списанию **следовало отразить** в Журнале операций по забалансовым счетам № 10 и приложить обосновывающие документы. Фактически в Журнале операций по забалансовым счетам № 10 записи по списанию имущества **имеются**, но обосновывающие документы **отсутствуют**.

✓ По 2021 году

1.Комплектация и модернизация основных средств в 2021 году осуществлена с недостатками, а именно:

➤ Комиссия 08.02.2021 приняла решение о комплектации основных средств (решение комиссии по поступлению и выбытию активов б/н от 08.02.2021) из состава материальных запасов и частей после разукomплектации объекта основных средств «Компьютер в комплекте 9». Фактически Комиссия:

-**необоснованно** руководствовалась в принятии решения Приказом от 31.12.2019 № 01-02-024 «Об утверждении Единой учетной политики Верещагинского городского округа для целей бухгалтерского (бюджетного) учета», хотя до 2021 года **применялась** учетная политика, утвержденная приказом учреждения от 29.12.2018 № 01-02-015 «Об утверждении Положения об учетной политики для целей бухгалтерского учета МКУ «ЦБУ», которая на момент проведения контрольного мероприятия **не отменена и соответственно является действующей**.

-решение приняла **только по комплектации объектов**, а по **разукomплектации объекта** основных средств решение **не приняла**, хотя фактически разукomплектация объектов основных средств **осуществлена**, кроме того, **через списание объекта с балансового учета без согласования** с Администрацией, что является **нарушением** пункта 4 статьи 298 ГК РФ, подпункта 7.10. Положения о порядке управления и распоряжения имуществом.

Согласие на комплектацию и списание объектов основных средств учреждению предоставлено **24.05.2021** (Постановление администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 24.05.2021 № 254-01-01-289 «О закреплении имущества на праве оперативного управления»).

➤ Модернизация компьютеров осуществлена в **нарушение** действующего законодательства:

-**без приказа руководителя**, в котором следовало указать: причины проведения работ по модернизации; сведения об основном средстве (наименование объекта, инвентарный номер, срок эксплуатации, остаточную стоимость); лиц, ответственных за проведение модернизации (сторонняя организация либо структурное подразделение учреждения); сроки проведения работ.

-**без** улучшения, усовершенствования изначальных технико-экономических характеристик основных средств.

-с учетом затрат на приобретение лицензии на программное обеспечение Microsoft Office Home and Business 2016 Win AllLng (T5D-02322) со сроком действия «бессрочно» в количестве трех штук на сумму 36 000,00 рублей, которые следовало учитывать на балансовом счете 111 61 «Права пользования программным обеспечением и базами данных».

2.В соответствии с постановлением Администрации от 05.05.2021 № 254-01-01-727 «О списании муниципального имущества» осуществлено списание трех объектов основных средств по акту о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) № 00ГУ-000003 от 05.05.2021 на сумму 107 279,38 рублей.

Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) № 00ГУ-000003 от 05.05.2021 составлен **в нарушение** Приказа № 52н: **отсутствуют** сведения о согласовании списания; **неверно** указаны реквизиты приказа, на основании которого создана постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов; **не заполнен** раздел «Результаты выбытия».

Дополнительно следует отметить, что в соответствии с подпунктом 3.2. постановления Администрации от 05.05.2021 № 254-01-01-727 «О списании муниципального имущества» директору МКУ «ЦБУ» **следовало обеспечить утилизацию имущества** после согласования процедуры списания имущества.

На момент проведения контрольного мероприятия утилизация имущества не осуществлена.

3.В целях проверки эффективности использования объектов основных выборочно проверено фактическое наличие объектов основных средств путем их обшета в местах пребывания: кабинеты №№ 201, 202, 203, 205, 210, 213, 215, 220, 221, 222, расположенных по адресу Пермский край, г.Верещагино, ул. Ленина, д.26 и кабинеты №№ 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, расположенных по адресу Пермский край г. Верещагино, ул. Звезды, д. 65, а именно:

Наименование структурного подразделения	Компьютеры, шт.	МФУ, шт.	Принтеры, шт.
Фактическое наличие			
Структурное подразделение по работе с учреждениями образования и школа искусств	39	19	13
Структурное подразделение по работе с ОМС, казенными учреждениями и учреждениям культуры	26	15	6
Всего фактическое наличие	65*	34	19
Данные бюджетного учета (основные средства, находящиеся на балансе и основные средства, находящиеся на забалансе)			
Всего по данным бюджетного учета**	54	30	17
Отклонение между фактическим наличием и данными бюджетного учета	11	4	2

В результате сравнения фактического наличия объектов с данными бюджетного учета установлены **излишки** основных средств: компьютеры – 11 штук, МФУ – 4 штуки, принтеры – 2 штуки.

Учреждение при выполнении возложенных на него функций фактически занимает 10 помещений, расположенных по адресу Пермский край, г.Верещагино, ул. Ленина, д.26 и 9 помещений, расположенных по адресу: Пермский край г. Верещагино, ул. Звезды, д. 65. Договор о передачи

занимаемых помещений в безвозмездное пользование на момент проведения контрольного мероприятия **не заключен**.

Таким образом, оценить эффективность использования имущества по выявленным фактам не представляется возможным.

7.4. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг

Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг проведен в соответствии со статьей 98 Закона № 44-ФЗ. Проверка проводилась путем рассмотрения и анализа представленных документов, а также открытых сведений, размещенных в Единой информационной системе в сфере закупок на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru (далее – ЕИС).

При анализе системы организации закупок товаров, работ, услуг установлено:

✓ из трех приказов учреждения **только приказ учреждения от 29.12.2018 № 01-02-009 «О назначении контрактного управляющего» соответствует** условиям части 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ, т.е. **назначено должностное лицо**, ответственное за осуществление закупок. В то же время, при назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок, т.е. контрактного управляющего, **не определены** его функции и полномочия, предусмотренные частью 4 статьи 38 Закона № 44-ФЗ.

✓ в соответствии с частью 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий, должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. М*Т.В. имеет высшее образование, прошла курсы повышения квалификации.

✓ согласно пояснениям контрактного управляющего и данным ЕИС комиссии по осуществлению закупок в проверяемый период **не создавались** в связи с *отсутствием* закупок, осуществляемых по конкурентным процедурам и *наличием* закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

✓ по данным ЕИС в проверяемый период централизованные закупки, совместные аукционы и конкурсы – **не осуществлялись**.

✓ правовая основа по нормированию закупок для учреждения сформирована в **не полном объеме**.

✓ учредитель в отношении МКУ «ЦБУ» в период 2019-2020 годов и в 1 полугодии 2021 года **не осуществлял** ведомственный контроль в сфере закупок.

✓ система организации закупок в учреждении оценивается удовлетворительно и требует своего усовершенствования.

Документация о закупках размещена учреждением в ЕИС, поддается поиску и доступна для ознакомления любыми заинтересованными лицами, соответственно принцип открытости и прозрачности **соблюден**.

При анализе системы планирования закупок товаров, работ, услуг установлено:

✓ План-график на 2019 год следовало утвердить не позднее 14.01.2019, фактически утвержден 23.01.2019, т.е. *на 8 рабочих дней позже*.

✓ План-график на 2020 год следовало утвердить не позднее 13.01.2020, фактически утвержден 22.01.2020, т.е. *на 7 рабочих дней позже*.

✓ План-график на 2021 год следовало утвердить не позднее 14.01.2021, фактически утвержден 31.12.2020, т.е. *своевременно*.

✓ Согласно информации, содержащейся в ЕИС:

-планы-графики на соответствующий год – **размещены**;

-планы-графики сформированы в форме электронного документа **по форме**, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 (ред. от 27.05.2021) «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» и **утверждены** посредством подписания усиленной квалифицированной электронной подписью директором учреждения Ч*Н.Б.

✓ По результатам сопоставления выявлено существенное расхождение между доведенным до учреждения объемом лимитов бюджетных обязательств и объемом закупок, отраженных в планах-графиках на соответствующий период.

✓ При анализе количества и объема вносимых изменений в планы-графики закупок за проверяемый период установлено следующее:

❖ *количество изменений в план-график закупок:*

-2019 год – опубликовано 17 версий плана-графика закупок;

-2020 год – опубликовано 19 версий плана-графика закупок;

-1 полугодие 2021 года – опубликовано 6 версий плана-графика закупок.

❖ *объем вносимых изменений:*

-2019 год – при сравнении первоначальной версии плана-графика закупок и 17 версии плана-графика закупок увеличение составило 78,9% или в абсолютном значении 224 765,12 рублей;

-2020 год – при сравнении первоначальной версии плана-графика закупок и 19 версии плана-графика закупок увеличение составило 10,7 раза или в абсолютном значении 1 754 797,25 рублей;

✓ За соответствующий период закупки запланированы и планируются по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

✓ Фактически проверить применение документов по нормированию в полном объеме **не представилось возможным** в виду того, Постановлением от 08.07.2020 № 254-01-01-965 утверждены требования к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) отдельных видов товаров, работ, услуг, устанавливаемые **с учетом должностей работников и (или) должностей работников**, т.е. в данном случае, установленных только для **руководителя казенного учреждения**, а для закупок на обеспечение функций работниками казенного учреждения подобные требования **не утверждены**.

Соответственно рассмотрены закупки товаров, предназначенных для *руководителя учреждения* и по результатам рассмотрения можно сделать вывод

о том, что при закупке товаров, предназначенных для руководителя учреждения, Постановление от 08.07.2020 № 254-01-01-965 **не применяется**.

✓ При оценке обоснованности планируемых закупок КСП Верещагинского городского округа выборочно рассмотрела закупки товаров, работ, услуг, осуществленные в 2019 - 2020 годах и в 1 полугодии 2021 года на предмет обоснования цены контракта, заключенного с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) фактически установлено, что в 2019 году при осуществлении закупок товаров, работ, услуг метод сопоставимых рыночных цен **не применялся**; в 2020 году при осуществлении закупок товаров, работ, услуг метод сопоставимых рыночных цен периодически применялся.

✓ В соответствии с *пунктом 1 статьи 73 БК РФ* получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов:

-реестр закупок за 2019 год **не предоставлен** в виду **отсутствия** в указанном периоде закупок без заключения муниципальных контрактов.

-наличие реестра за 2020 год **соответствует** требованиям пункта 1 статьи 73 БК РФ. Реестр закупок за 2020 год по своему содержанию **соответствует** требованиям пункта 2 статьи 73 БК РФ.

-реестр закупок за 1 полугодие 2021 года **не предоставлен**, причины не предоставления – **отсутствуют**.

При проверке процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) контрольные действия осуществлены в отношении подписанных муниципальных контрактов, а именно проверено соответствие подписанных муниципальных контрактов требованиям законодательства Российской Федерации и установлено следующее:

➤ **В 2019 году** заключено 25 муниципальных контрактов на сумму 509 475,12 рублей, из них 17 муниципальных контрактов рассмотрено и в результате выявлено:

-в **нарушение** пункта 8 статьи 3 Закона № 44-ФЗ, части 3 статьи 219 БК РФ учреждение заключало договора, а не муниципальные контракты.

-в большинстве договоров на поставку товаров **отсутствует** ссылка на пункт 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, что не *предоставляет возможности проследить взаимосвязь документов и осуществляемой закупки*.

-в **нарушение** требований, установленных в части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, не во всех анализируемых договорах установлено условие о том, что «цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта».

-в **нарушение** части 13.1. статьи 34 Закона № 44-ФЗ в некоторых анализируемых договорах установлен срок оплаты, превышающий 30 дней.

➤ **В 2020 году** заключено 42 муниципальных контракта на сумму 1 917 992,25 рублей, из них 17 муниципальных контрактов КСП Верещагинского городского округа рассмотрела при проведении экспертно-аналитического мероприятия «Обследование по отдельным вопросам соблюдения муниципальными учреждениями Верещагинского городского округа Пермского края законодательства о контрактной системе в сфере

закупок» за период 1 полугодие 2020 года (Отчет по результатам экспертно-аналитического мероприятия № 9 от 21.09.2020) и сделала соответствующие выводы: *учреждение рассмотрела и на практике учла замечания, недостатки, предложения, указанные в Отчете № 9 от 21.09.2020.*

➤ **В 1 полугодии 2021 года** заключено 14 муниципальных контрактов на сумму 717 587,00 рублей. Муниципальные контракты рассмотрены и в результате выявлено:

-учреждение заключало муниципальные контракты, что **соответствует** пункту 8 статьи 3 Закона № 44-ФЗ, части 3 статьи 219 БК РФ.

-во всех муниципальных контрактах, *за исключением* закупки заключенной в устной форме и оформленной авансовым отчетом, **указана** ссылка на пункт 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, что дает возможность *проследить взаимосвязь документов и осуществляемой закупки.*

-во всех анализируемых муниципальных контрактах установлено условие о том, что «цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта», что **соответствует** части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ.

-в **соответствии** с требованиями, установленными статьей 23 Закона № 44-ФЗ, во всех муниципальных контрактах указан идентификационный код закупки, *исключение* составила закупка, заключенная в устной форме и оформленная авансовым отчетом.

-не во всех проанализированных муниципальных контрактах установлены сроки оплаты, предусмотренные частью 13.1. статьи 34 Закона № 44-ФЗ.

При проверке исполнения контрактов на поставку товаров, работ, услуг контрольные действия осуществлены в отношении документации учреждения по исполнению муниципальных контрактов и в отношении полученных результатов закупки.

При выборочной проверке соответствия поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги условиям муниципального контракта установлено:

1.При анализе спецификации, являющейся неотъемлемой частью договора № 25 от 24.05.2019 и универсального передаточного документа № 54 от 24.05.2019 (далее – УПД), что в спецификации имеются технические ошибки, которые повлияли на результат закупки и на полноту, достоверность принятых к учету объектов.

2.При анализе спецификации, являющейся неотъемлемой частью муниципального контракта № 7 от 05.03.2020 и документов о приемке, по которым осуществлена оплата, установлено следующее:

-в **нарушение** условий, установленных в пункте 3.2. муниципального контракта оплата периодически осуществлялась на основании универсальных передаточных документов, подписанных обеими сторонами, а следовало осуществить оплату по акту выполненных работ.

-по результатам анализа первичных учетных документов и информации, указанной в спецификации установлено, что по отдельным моделям картриджей услуги по заправке предъявлялись по ценам выше, указанных в спецификации; виды работ «Заправка картриджа с заменой фотовала», «Заправка картриджа с заменой вала» **не предусмотрены** спецификацией, но за работу предъявлено

общую сумму 7 915,00 рублей; кроме того, цены по каждому виду работ постоянно изменялись в диапазоне от 150,00 рублей до 800,00 рублей; виды работ «Ремонт принтера», «Ремонт системного блока», «Ремонт сканера», «Настройка компьютера», «Настройка принтера», «То системного блока», «ТО принтера» - **отсутствуют** в спецификации, но за работу предъявлено на общую сумму 24 505,00 рублей.

-экспертиза, проводимая МКУ «ЦБУ» собственными силами проводится **не в полном объеме**: не сверяются услуги, работы, указанные в спецификации (приложении) с видами услуг, работ предъявленных в первичных учетных документах.

При проверке порядка оплаты товаров, работ, услуг, предусмотренного в муниципальных контрактах установлено:

-в **2019 году** для оплаты поставленного товара, оказанной услуги, выполненной работы сформировано 28 платежных документов на сумму 128 737,00 рублей. При анализе платежных документов выявлено, что порядок оплаты поставленного товара, оказанной услуги, выполненной работы **соответствует** условиям, предусмотренным в муниципальных контрактах.

-в **2020 году** для оплаты поставленного товара, оказанной услуги, выполненной работы сформировано 111 платежных документов на сумму 2 004 688,00 рублей. При анализе платежных документов выявлено: порядок оплаты поставленного товара, оказанной услуги, выполненной работы **соответствует** условиям, предусмотренным в муниципальных контрактах; **нарушения** сроков оплаты, предусмотренных в муниципальных контрактах.

-в **1 полугодии 2021 года** для оплаты поставленного товара, оказанной услуги, выполненной работы сформировано 34 платежных документа на сумму 675 291,48 рублей. При анализе платежных документов выявлено, что порядок оплаты поставленного товара, оказанной услуги, выполненной работы **соответствует** условиям, предусмотренным в муниципальных контрактах.

В проверяемом периоде при исполнении муниципальных контрактов случаев нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий муниципальных контрактов **не выявлено**. Меры ответственности учреждением **не применялись**.

При выборочной проверке своевременности, полноты и достоверности отражения в бюджетном учете учреждения поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги установлено:

На основании договора № 25 от 25.05.2019 по универсальному передаточному документу № 54 от **24.05.2019** поступили основные средства и материальные запасы. Фактически основные средства и материальные запасы приняты к учету:

-основные средства в количестве 2 (Двух) объектов приняты к учету **25.05.2019**, т.е. **не своевременно** и из-за технической ошибки в спецификации в **большем объеме**, хотя и в пределах суммы договора.

-материальные запасы приняты к учету в количестве 1 (Одного) комплекта **24.05.2019** (приходный ордер на приемку материальных ценностей № 0000-000079 от 24.05.2019), т.е. **своевременно**, по цене за единицу **1 010,00** рублей, без указания единиц измерения, хотя и в пределах суммы договора.

При выборочной проверке использования поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

При анализе эффективности расходов на закупки товаров, работ, услуг применен показатель оценки эффективности «экономия бюджетных и иных средств, полученная в процессе определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков), то есть снижение начальной (максимальной) цены контрактов относительно цены заключенных по итогам закупок контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг».

При анализе эффективности расходов на закупки товаров, работ, услуг проведен анализ закупок через автоматизированную информационную систему «Портал поставщиков», расположенную в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: <http://zakupki.mos.ru> установлено, что:

-В 2020 году заключено муниципальных контрактов на сумму 1 917 992,25 рублей, из них через Портал поставщиков заключено муниципальных контрактов на сумму 725 753,17 рублей или 37,8% от общей суммы, из них:

-закупки по потребности произведены на сумму 547 218,81 рублей, что составляет 75,4% от объема закупок, осуществленных через Портал поставщиков.

Экономия бюджетных средств от закупок по потребности составила сумму 4 764,19 рублей.

-прямые закупки произведены на сумму 178 534,36 рублей, что составляет 24,6% от объема закупок, осуществленных через Портал поставщиков.

Экономия бюджетных средств от прямых закупок отсутствует.

-В 1 полугодии 2021 года заключено муниципальных контрактов на сумму 717 587,00 рублей, из них через Портал поставщиков заключено муниципальных контрактов на сумму 544 792,00 рублей или 75,9% от общей суммы, из них:

-закупки по потребности произведены на сумму 441 392,00 рублей, что составляет 81,0% от объема закупок, осуществленных через Портал поставщиков.

Экономия бюджетных средств от закупок по потребности составила сумму 3 398,00 рублей.

-прямые закупки произведены на сумму 103 400,00 рублей, что составляет 19,0% от объема закупок, осуществленных через Портал поставщиков.

Экономия бюджетных средств от прямых закупок отсутствует.

Таким образом, экономия бюджетных средств при осуществлении закупок за 2020 год составила 4 764,19 рублей, за 1 полугодие 2021 года 3 398,00 рублей, что не позволяет в достаточной степени оценить эффективное использование бюджетных средств, т.к. не в полной мере соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, предусмотренный статьей 34 БК РФ.

7.5.Проверка состояния бюджетного учета и бюджетной отчетности

При проведении проверки состояния бюджетного учета и бюджетной отчетности выборочным методом проверены: организация ведения бюджетного учета, правильность оформления первичных учетных документов, правильность оформления учетных регистров, полнота и правильность проведения инвентаризации, а также проведен анализ бюджетной отчетности и осуществлена проверка соблюдения положений учетной политики в процессе организации и ведения бюджетного учета.

Организация ведения бюджетного учета:

В соответствии с частью 2 статьи 8 Закона № 402-ФЗ в учреждении сформирована учетная политика, утвержденная приказом учреждения от 29.12.2018 № 01-02-015 «Об утверждении Положения об учетной политики для целей бухгалтерского учета МКУ «ЦБУ» (далее – Учетная политика учреждения) с периодом действия с 29.12.2018.

При оценке Учетной политики учреждения на предмет ее соответствия ее положений законодательству о бухгалтерском учете, федеральным стандартам бухгалтерского учета для организаций государственного сектора установлено, что Учетная политика учреждения в **не полном объеме** отвечает нормам действующего законодательства, хотя и учитывает специфику деятельности учреждения и достаточна для осуществления учетных процедур.

Бюджетный учет в учреждении ведется в Единой информационной системе управления финансово-хозяйственной деятельностью организаций государственного сектора Пермского, предназначенной для информационно-аналитической поддержки процесса ведения бухгалтерского (бюджетного), кадрового и управленческого учета, расчета заработных плат, консолидации учетных данных организаций государственного сектора на территории Пермского края и формирования на их основе бухгалтерской (бюджетной) и финансовой отчетности, а также для контроля за расходами подведомственных учреждений, изменением кредиторской (дебиторской) задолженности.

При проверке правильности оформления первичных учетных документов установлено, что:

➤ в актах за оказанные услуги в **нарушение** части 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ допускается со стороны учреждения **не заполнение** реквизитов: «Должность», «Подпись», «Расшифровка подписи».

➤ в **нарушение** Приказа № 52н:

-в таблице учета использования учета рабочего времени ф.0504421 **не заполняются в полном объеме** реквизиты: «Вид табеля», «Номер корректировки», «Дата формирования документа»;

-в авансовом отчете ф.0504505 **не заполнен** реквизит «Подотчетное лицо»;

-документы по приемке основных средств, материальных запасов, оказанных услуг, выполненных работ (товарные накладные, универсальные передаточные документы со статусом «2», акты и пр.) со стороны учреждения **не подписываются** руководителем учреждения, кроме того в документах о приемке стоят подписи и расшифровки подписей лиц, **не уполномоченных** ни

условиями муниципальных контрактов, ни приказами учреждения **на подписание указанных документов от имени руководителя;**

-в актах о приемке-передаче объектов нефинансовых активов ф.0504101 в **нарушение** Приказа № 52н **не заполняется** раздел 2. Краткая индивидуальная характеристика объекта (ов), кроме того, периодически **не заполняются** реквизиты: дата подписания акта руководителем получателя, подпись «Объект принял».

➤ данные первичных учетных документов, принятых к учету в регистрах бюджетного учета в проверяемый период при выборочной проверке отражены *в полном объеме*.

При проверке правильности оформления учетных регистров выборочным способом проверено ведение журналов операций, нумерация которых присвоена Учетной политикой учреждения:

➤ формирование журналов операций осуществляется с использованием унифицированной формы по ОКУД 0504701 путем записи в них данных, содержащиеся в первичных учетных документах накопительным способом, что **соответствует** требованиям Закона № 402-ФЗ, Приказа № 52н.

➤ при отсутствии фактов хозяйственной жизни формируются «пустые» журналы операций по счету «Касса», по расчетам с подотчетными лицами, а также журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (Имущество казны), *не утвержденный* Учетной политикой учреждения.

➤ применяются учетные регистры в **соответствии** с Приказом № 52н, но **без заполнения реквизитов** в полном объеме, а именно:

-в журналах операций ф.0504071, в Главной книге ф.0504072 **не заполнены** реквизиты «Наименование учредителя», «Количество листов приложений», **отсутствуют** подписи главного бухгалтера и исполнителя;

-в записке-расчете об исчисления среднего заработка при предоставлении отпуска увольнении и других случаях ф.0504425 **не заполняются** реквизиты: «Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя», «Основание», «К выплате по платежной ведомости (расходному ордеру № __ от «__» _____ г.», «Проверил руководитель группы учета», кроме того, в **нарушение** Приказа № 52н номер Записки - расчета ф.0504425 систематически **не соответствует** номеру приказа о предоставлении отпуска работнику.

-**не во всех** инвентарных карточках учета нефинансовых активов ф.0504031 **заполняется** раздел 5. «Краткая индивидуальная характеристика объекта» либо заполнено, но очень обтекаемо.

При проверке полноты и правильности проведения инвентаризации:

✓ Порядок проведения инвентаризации в учреждении **установлен** в Приложении № 9 «Порядок об инвентаризации имущества и обязательств учреждения» к Учетной политике учреждения.

✓ В **нарушение** подпункта 1.4. Порядка об инвентаризации имущества и обязательств учреждения в учреждении **не создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия**. Фактически перед началом проведения инвентаризации создается **рабочая инвентаризационная комиссия**.

✓ В учреждении в проверяемый период по приказам учреждения ежегодно проводилась инвентаризация. Инвентаризации проведены своевременно, результаты проведения инвентаризации оформлены.

Анализ бюджетной отчетности осуществлен на основании годовой бюджетной отчетности за 2019-2020 годы.

Перед проведением анализа бюджетной отчетности за 2019-2020 годы показатели форм бюджетной отчетности за 2019-2020 годы сверены с Главной книгой и установлено, что показатели форм бюджетной отчетности за 2019-2020 годы **соответствуют** остаткам по счетам, отраженным в Главной книге за 2019-2020 годы, что **соответствует** пункту 14 Инструкции № 191н.

По результатам анализа бюджетной отчетности за 2019 год установлено:

- бюджетная отчетность сформирована в полном объеме и соответствует требованиям нормативных правовых актов;

- проведение годовой инвентаризации, которая подтверждена актами о результатах инвентаризации, выборочная проверка бюджетной отчетности в части сопоставимости отдельных показателей форм бюджетной отчетности с использованием контрольных соотношений показала **об отсутствии расхождений** между формами бюджетной отчетности, что **позволяет** в достаточной степени оценить достоверность отдельных показателей отчетности;

- формы бюджетной отчетности оценены и проанализированы, выявлены отклонения фактических расходов от кассовых расходов, а также дана количественная оценка влияния факторов, вызвавших эти отклонения;

- увеличение кредиторской задолженности на конец 2019 года является **отрицательной тенденцией** в деятельности МКУ «ЦБУ»;

- в Пояснительной записке не отражены все аспекты деятельности МКУ «ЦБУ», что негативно влияет на информативность годовой бюджетной отчетности учреждения.

Годовая бюджетная отчетность за 2020 год рассмотрена в рамках контрольного мероприятия «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств бюджета Верещагинского городского округа Пермского края» - в Управлении финансов администрации Верещагинского городского округа Пермского края», проведенного в период с 17.03.2021 по 05.04.2021.

Бюджетная отчетность за 2021 год не сформирована в виду того, что текущий финансовый год не закончился. В целях выявления фактов, которые могут повлиять на качество и достоверность бюджетной отчетности за 2021 год, выборочно проверено принятие к учету фактов хозяйственной жизни, оформленных первичными учетными документами.

При выборочной проверке бухгалтерских операций за 1 полугодие 2021 года по данным регистров бухгалтерского учета (Журналы операций, Главная книга и дополнительных подтверждающих документов) **выявлены 2 (Два) факта искажения учетных данных:** права пользования на программное обеспечение в бюджетном учете приняты в **нарушение** действующего законодательства; модернизация компьютеров осуществлена в **нарушение** действующего законодательства.

При выборочной проверке соблюдения положений Учетной политики учреждение в процессе организации и ведения бюджетного учета установлено:

1.Подпунктом 5.1.2. Учетной политики учреждения предусмотрено заполнение Табеля ф.0504421 методом регистрации случаев отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка, **фактически** в нарушение указанной нормы Табель ф.0504421 заполняется **методом учета использования рабочего времени**.

2.В **нарушение** Порядка формирования и использования резервов предстоящих расходов, являющегося Приложением № 11 к Учетной политике учреждения:

-в 2019 году резерв для оплаты отпусков **не сформирован (нарушение подпункта 2.2.)**.

-в 2020 году сформированный 31.12.2020 года резерв на оплату отпусков в сумме 116 682,31 рублей **не подтвержден отдельным документом произвольной формы** с отражением в нем расчета оценки обязательств и суммы резерва для оплаты отпусков (**нарушение подпункта 2.8**). *Таким образом, нет оснований считать сумму сформированного резерва на оплату отпусков в 2020 году достоверной.*

3.**Обязанности** постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, созданной по приказу учреждения от 29.12.2018 № 01-02-016 «О создании постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов», **не соответствуют** вопросам принятия решения, предусмотренным в Положении о комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов (Приложение № 8 к Учетной политике учреждения).

8.Замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия - имеются.

Замечания к акту по результатам контрольного мероприятия от 07.09.2021 поступили в КСП Верещагинского городского округа 15.09.2021 (вх. № 106 от 15.09.2021). На замечания инспектором КСП Верещагинского городского округа подготовлено Заключение на замечания (разногласия), утвержденное председателем КСП Верещагинского городского округа 23.09.2021. В данном Заключении дополнительно проанализировано 23 замечания и в результате: 10 замечаний - принято, в т.ч. по 2 замечаниям даны дополнительные разъяснения, а по 13 замечаниям даны повторные разъяснения.

9.Выводы:

9.1.Цель создания учреждения, указанная в подпункте 2.2. Устава учреждения в **нарушение** пункта 6.2. Постановления Администрации Верещагинского городского округа от 25.02.2020 № 254-01-01-285 «О порядке создания, реорганизации, изменении типа и ликвидации муниципальных учреждений, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений» **не соответствует** основным целям деятельности,

установленным в пункте 2 Постановления администрации Верещагинского муниципального района от 19.10.2018 № 771-п «О создании Муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности Верещагинского муниципального района».

9.2.В **нарушение** пункта 6.2. Постановления администрации Верещагинского городского округа от 25.02.2020 № 254-01-01-285 «О порядке создания, реорганизации, изменении типа и ликвидации муниципальных учреждений, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений» Устав учреждения (раздел 3 и раздел 4) **не содержит:**

- сведения о структуре.

- положения об ответственности руководителя учреждения.

- обязанность учреждения представлять имущество к учету в Реестре муниципального имущества муниципального образования Верещагинский городской округ Пермского края в установленном порядке.

- положение об открытии лицевых счетов муниципальному учреждению в органах Федерального казначейства.

- положение о ликвидации муниципального учреждения по решению собственника имущества и распоряжении собственником имуществом ликвидированного учреждения, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

- указание на субсидиарную ответственность муниципального образования Верещагинский городской округ Пермского края по обязательствам муниципального казенного учреждения в лице администрации Верещагинского городского округа Пермского края.

9.3.В подпункте 2.3.13 Устава учреждения **превышены полномочия** МКУ «ЦБУ» по формированию бухгалтерской (бюджетной) отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета; составление сводного бухгалтерского (бюджетного) отчета.

9.4.В подпункте 3.4. Устава учреждения **указан только один** источник финансирования учреждения – бюджет муниципального образования Верещагинский городской округ Пермского края.

9.5.В **нарушение** пункта 6 Приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» в 2020 году учреждение **не предоставляло** заявления с приложением заверенных копий документов на приобретенные объекты основных средств в уполномоченный орган на ведение Реестра в целях закрепления его на праве оперативного управления.

9.6.Осуществленная комплектация и модернизация основных средств в 2021 году осуществлена с **недостатками**, а также с **нарушением** действующего законодательства.

9.7.После списания объектов основных средств, в которых имеются вещества, опасные для окружающей среды, **не утилизируются** специализированной организацией.

9.8.В результате сравнения фактического наличия объектов с данными бюджетного учета установлены **излишки** основных средств: компьютеры – 11 штук, МФУ – 4 штуки, принтеры – 2 штуки.

9.9.Договор о передаче занимаемых помещений МКУ «ЦБУ» в безвозмездное пользование на момент проведения контрольного мероприятия **не заключен**.

9.10.Первичные учетные документы, учетные регистры заполняются в **нарушение** Приказа № 52н.

9.11.Учетная политика учреждения **не актуализируется**.

9.12.При выборочной проверке соблюдения положений Учетной политики учреждения в процессе организации и ведения бюджетного учета установлено:

-в **нарушение** подпункта 5.1.2. Учетной политики учреждения Табель учета использованного времени ф.0504421 заполняется **методом учета использования рабочего времени**.

-в **нарушение** Порядка формирования и использования резервов предстоящих расходов, являющегося Приложением № 11 к Учетной политике учреждения: в 2019 году резерв для оплаты отпусков **не сформирован** (**нарушение** подпункта 2.2.); в 2020 году сформированный 31.12.2020 года резерв на оплату отпусков **не подтвержден отдельным документом произвольной формы** с отражением в нем расчета оценки обязательств и суммы резерва для оплаты отпусков (**нарушение** подпункта 2.8).

-**обязанности** постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, созданной по приказу учреждения от 29.12.2018 № 01-02-016 «О создании постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов», **не соответствуют** вопросам принятия решения, предусмотренным в Положении о комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов (Приложение № 8 к Учетной политике учреждения).

9.13.По результатам аудита закупок товаров, работ, услуг установлено, что на эффективность расходования бюджетных средств повлияли следующие факторы:

-удовлетворительная система организации закупок в учреждении, требующая своего усовершенствования.

-**отсутствует** четкий механизм нормирования товаров, работ, услуг, предполагающий установление, в том числе предельных цен товаров, работ, услуг и позволяющий обеспечить функции учреждения, но не приводящий к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши в соответствии с законодательством Российской Федерации.

-многократное внесение изменений в План-график закупок товаров, работ, услуг в течение отчетного периода.

-наличие фактов **расхождения** данных спецификации с данными документов о приемке, что осложняет оценку достижения результатов отдельно взятой закупки.

-наличие фактов несвоевременной оплаты оказанных услуг.

-низкий уровень конкурентной среды, приводящий к незначительной экономии бюджетных средств.

9.14. По результатам проведенного анализа нормативной правовой базы, регулирующей систему оплаты труда работников учреждения установлено, что локальные нормативные акты МКУ «ЦБУ» по оплате труда **не в полной мере** соответствуют нормативным правовым актам по оплате труда, изданных учредителем, кроме того, имеют *технические недочеты*.

9.15. По результатам проверки правового обеспечения системы нормирования и нормативно - правовое регулирование системы нормирования труда в МКУ «ЦБУ» установлено:

-план мероприятий по нормированию труда в МКУ «ЦБУ» **не выполнен**.

-структура и штатная численность МКУ «ЦБУ» сформирована **без** учета Методических рекомендаций по формированию штатной численности, **без** разработанных и утвержденных норм труда.

9.16. По результатам проверки соответствия штатного расписания структуре учреждения и фактически заключенным трудовым договорам установлено:

-штатное расписание **не соответствует** утвержденной структуре.

-должности в трудовых договорах и должностных инструкциях **не соответствуют** должностям в штатном расписании.

-**не все** должности соответствуют должностям, указанным в Квалификационном справочнике № 37.

-при формировании штатного расписания МКУ «ЦБУ» **не использует** Квалификационный справочник № 37 и **не применяет** внутридолжностные категории по должностям «Бухгалтер» и «Экономист».

-по состоянию на 01.01.2021 из 29 специалистов 1 специалист **не соответствует** квалификационным требованиям по образованию, 2 специалиста **не соответствуют** квалификационным требованиям по стажу.

-на момент проведения контрольного мероприятия аттестационная комиссия в учреждении **не создана**.

9.17. По результатам проверки соблюдения условий и порядка оплаты труда, выплат стимулирующего характера, оказания материальной помощи директора, заместителей директора, главного бухгалтера и работников учреждения установлено:

-в проверяемом периоде размер премии по результатам работы за месяц увеличивали отдельным специалистам, но в приказах **не указано обоснование**, за что увеличивается размер премии тому или иному специалисту.

-в 2020 году премия по результатам работы за 4 квартал 2020 года выплачена в **нарушение** пункта 2.6. Положения об оплате труда.

-на основании изданных приказов **невозможно** установить целевое расходование средств местного бюджета и бюджета Пермского края.

-по главному бухгалтеру и по заместителю директора в 2020 году **превышен фактический** предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы заместителя руководителя, главного бухгалтера и среднемесячной заработной платы работников учреждения.

10.Предложения (рекомендации):

Муниципальному казенному учреждению «Центр бухгалтерского учета и отчетности Верещагинского городского округа Пермского края»:

10.1.Проанализировать результаты контрольного мероприятия.

10.2.Принять действенные меры по устранению отмеченных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков, а также исключению подобных фактов в дальнейшем.

10.3.Усилить контроль по использованию выделенных бюджетных средств и не допускать неэффективного расходования бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

КСП Верещагинского городского округа:

1.Направить отчет о результатах контрольного мероприятия:

1.1.В Думу Верещагинского городского округа Пермского края.

1.2.Главе городского округа – главе администрации Верещагинского городского округа.

2.Направить представления об устранении выявленных нарушений и недостатков:

2.1.В Администрацию Верещагинского городского округа Пермского края.

2.2.В Управление финансов администрации Верещагинского городского округа Пермского края.

2.3.В муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского учета и отчетности Верещагинского городского округа Пермского края».

Председатель



личная подпись

И.Ю.Филиппова