



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГОРОДА ЭЛИСТЫ

В.И.Ленина ул., д.249, г.Элиста
Республика Калмыкия, 358000

тел. (84722) 3-39-17

e-mail: ksk-elista@mail.ru

сайт: www.elista-gs.ru

01-07-2022 № 01-06/69

И.о. директора

МКУ «Центр учета и
отчетности города Элисты»

К.М. Босхомджиевой

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с пунктом 1.1. Плана работы Контрольно-счетной комиссии города Элисты на 2022 год, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной комиссии города Элисты от 27.12.2021г. №29, в рамках контрольного мероприятия проведена проверка обоснованности, целесообразности и эффективности расходования бюджетных средств на осуществление деятельности муниципального казенного учреждения «Центр учета и отчетности города Элисты» (далее – Учреждение).

Проверкой обоснованности, целесообразности и эффективности расходования бюджетных средств на осуществление деятельности муниципального казенного учреждения «Центр учета и отчетности города Элисты» выявлены следующие нарушения и недостатки в деятельности Учреждения:

1. Нарушение требований бюджетного законодательства.

1.1. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств.

Расходы на использование программных продуктов фирмы 1С, информационно-технологическое сопровождение ООО «КОНТО» составили 697 112,0 руб. В результате сравнительного анализа стоимости программных продуктов и услуг организаций, являющихся официальными действующими партнерами фирмы 1С, проведенного КСК г. Элисты на основе запросов прайс-листов за 2020-2021 гг., установлено, что цены на услуги ООО «КОНТО» по многим позициям выше, чем у других партнеров фирмы 1С, оказывающих аналогичные услуги. Обоснования заключения договоров именно с ООО «КОНТО» Учреждением не представлены.

1.2. Не обеспечено выполнение п.15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 21.07.2011г. №86н.

Пунктом 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта определено, что в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение *не позднее пяти рабочих дней*, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

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

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

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

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

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

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

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

В ходе проверки законности и эффективности использования субсидий, выделенных из бюджета города Элисты на финансовое обеспечение муниципального задания, а также средств, полученных от приносящей доход деятельности, МБУ «Городское зеленое хозяйство» в 2020 году установлено, что в нарушение установленных норм Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели бюджетным и автономным учреждениям города Элисты, утвержденного постановлением Администрации города Элисты от 17.02.2015г. №813, Управлением городского хозяйства, транспорта и

благоустройства Администрации города Элисты (ГРБС) не был определен перечень целевых субсидий, не осуществлялся расчет объема целевых субсидий, не формировался отчет об использовании целевых субсидий, отчеты об использовании целевой субсидии не представлялись.

Кроме того, не обеспечено соответствие муниципального задания МБУ «Городское зеленое хозяйство» утвержденному Перечню муниципальных услуг и работ и Региональному перечню (классификатору) муниципальных услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами Республики Калмыкия (муниципальными правовыми актами).

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

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

Должностной инструкцией ведущего экономиста предусмотрены также следующие обязанности:

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

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

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

Вышеуказанное свидетельствует об отсутствии скоординированного порядка действий между заказчиком (органами местного самоуправления, муниципальными учреждениями) и исполнителем (МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты») в рамках заключенных договоров о передаче функции по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, формированию отчетности и планово-экономических функций, что, как следствие, отражается на качестве работы, проводимой ведущими экономистами и заместителем директора по экономическим вопросам.

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

2. Нарушение требований трудового законодательства.

2.1. Допущены неправомерные (неположенные) выплаты (доплаты) по оплате труда, объем которых при выборочной проверке составил 1 341,04 тыс. руб.:

- сумма превышения установленного предельного уровня выплаты надбавки за качество выполняемых работ работникам в размере 200 процентов составила 719,27 тыс. руб.;

- неправомерные выплаты по заработной плате в сумме 156,9 тыс. руб., из них:

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

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

- в августе 2020г. доплата за совмещение должности временно отсутствующего бухгалтера 2 категории ведущему бухгалтеру Цебекову В.В. в сумме 2 641,33 руб. (начислен оклад ведущего бухгалтера). При расчете размера доплаты за совмещение должностей не соблюден п.3.1.2.2. раздела 3 Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений города Элисты, в соответствии с которым доплата за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника производится в размере, не превышающем 100

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

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

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

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

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

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

- неправомерные премия сотрудникам Учреждения из бюджета города Элисты в сумме 464,87 тыс. руб.

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

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

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

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

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

2.2. Проверкой установлено, что обязанность по ведению кадровой работы в МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты» локальными нормативными актами (приказом, должностной инструкцией) не закреплена ни за одним работником и не осуществляется на должном уровне. При этом с марта 2020г. по декабрь 2021г. в личных карточках работников Учреждения, в табелях учета использования рабочего времени за работника кадровой службы подписывалась юрисконсульт Морозова Э.В. В должностной инструкции юрисконсульта, утвержденной 02.03.2020г., указано, что юрисконсульт осуществляет проверку законности увольнения и перевода работников, наложения на них дисциплинарных взысканий (п. 2.7 должностной инструкции); других обязанностей, касающихся кадровой работы, не предусмотрено.

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

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

3. Нарушение ведения бухгалтерского учета.

3.1. Нарушены нормы, предусмотренные статьей 13 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

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

В структуре оплаты пени полностью занимают пени по страховым взносам.

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

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

Согласно заключенному договору от 21.05.2020г. №12 осуществлена передача функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, формированию отчетности и планово-экономических функций Управления

городского хозяйства, транспорта и благоустройства Администрации города Элисты в МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты».

Проверкой выявлено, что в годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности указанного учреждения установлен факт сокрытия кредиторской задолженности: на 01.01.2022г. в сумме 83 951,03 руб. (пени по страховым взносам). По данным годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности (ф.0503169) кредиторская задолженность на конец 2021г. по счету 1 303 05 000 (расчеты по прочим платежам в бюджет) отсутствует. Фактическая кредиторская задолженность составила 83 951,03 руб., что подтверждается решениями налогового органа от 24.11.2021г. №980 и от 16.12.2021г. №1452. Более того, имеются уведомления о поступлении решения налогового органа Управления Федерального казначейства по Республике Калмыкия от 29.11.2021г. №УПЛ-21-85300363-10 и от 23.12.2021г. №УПЛ-21-85300363-11 с распиской должника о получении Уведомлений. Данная задолженность образовалась за третий квартал 2021г.

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

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

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

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

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

рублей			
Наименование расходов	Номер счета	На начало года	На конец года
Расчеты по страховым взносам в ФФОМС	303.07	0.00	253 122,24
Расчеты по страховым взносам в ПФР	303.10	0.00	1 091 899,73
ИТОГО		0,00	1 345 021,97

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

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

Наименование расходов	Номер счета	На начало года	На конец года
Расчеты с подотчетными лицами для оплаты приобретения материальных запасов	208.34	0,00	1 230,00
Расчеты по услугам связи	302.21	0,00	11 770,56
Расчеты за работы, услуги по содержанию имущества	302.25	0,00	7 500,00
Расчеты за прочие работы, услуги	302.26	0,00	42 200,00
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	303.02	0,00	37 525,54
Расчеты по прочим платежам в бюджет	303.05	0,00	6 951,91
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	303.06	0,00	2 538,62
Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в ФФОМС	303.07	253 122,24	409 596,81
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	303.10	1 091 899,73	1 762 835,25
ИТОГО		1 345 021,97	2 282 148,69

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Приказом №12-а от 01.06.2021г. введено в действие с 01.06.2021г. штатное расписание с количеством 28 единиц и месячным фондом заработной платы в

размере 857 808,09 руб. С 1 июня 2021 года штатное расписание включало 1 ед. директора, 2 ед. заместителей директора, 7 ед. ведущих бухгалтеров, 7 ед. бухгалтеров 1 категории, 5 ед. бухгалтеров 2 категории, 4 ед. ведущих экономистов, 1 ед. юрисконсульта, 1 ед. инженера по защите информации.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Следовательно, сумма утвержденного фонда оплаты труда Учреждения рассчитана неверно и превышает сумму фонда оплаты труда, рассчитанную в

соответствии с действующими правовыми актами, регламентирующими вопросы оплаты труда работников муниципальных учреждений города Элисты.

3.5. В проверяемый период локальным нормативным актом, регулирующим организацию и ведение бюджетного учета в Учреждении, является Единая учетная политика для централизованного ведения бюджетного (бухгалтерского) учета органов местного самоуправления Администрации города Элисты, муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений города Элисты, утвержденная приказом МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты» от 24.03.2020г. №5-п.

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

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

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

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

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

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

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

предусмотренные Инструкциями правила учета электронных билетов, ваучеров для проезда авиа- и железнодорожным транспортом и прочие.

4. Нарушение законодательства в сфере закупок.

4.1. Статьей 38 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ) предусмотрена обязанность заказчика о назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее – контрактный управляющий), выполнение которой Учреждением не обеспечено.

4.2. Не в полной мере обеспечено выполнение требований статьи 73 Бюджетного кодекса РФ, согласно которой получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

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

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

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

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

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

Исходя из информации, размещенной на www.zakupki.gov следует, что план-график Учреждения на 2020 год в базовой редакции утвержден и размещен

в ЕИС с нарушением сроков на 17-й рабочий день (04.03.2020г.) после утверждения бюджетной сметы на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (07.02.2020г.).

4.5. Установлено, что Учреждением в 2020 году произведено многократное разделение закупок по однородному предмету договора на более мелкие, с дроблением цены, не превышающей трехсот тысяч рублей, что привело к нарушению статьи 17 Федерального закона от 26.07.2006г. №135-ФЗ «О защите конкуренции», а также требований п.4 ч.1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, а именно:

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

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

5. Иные нарушения и недостатки организационного и процедурного характера.

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

Исходя из представленного Управлением по земельным и имущественным отношениям Администрации города Элисты поэтажного плана нежилых помещений на 7 этаже административного здания по ул. В.И. Ленина, д.249, договоров безвозмездного пользования от 06.05.2014г. № Б1404, от 01.06.2015г. № Б1502 следует, что 6 кабинетов (по поэтажному плану помещений №№ 26, 33, 34, 36, 37, 44) переданы в безвозмездное пользование МБУ «Редакция газеты «Элистинская панорама», договор на дату проверки не расторгнут. По остальным 2 кабинетам (по поэтажному плану помещений №35, №42) отсутствует информация о закреплении за каким-либо учреждением.

С учетом изложенного, на основании статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьи 17 Положения о Контрольно-счетной комиссии города Элисты муниципальному казенному учреждению «Центр учета и отчетности города Элисты» предлагается принять следующие меры по устранению выявленных нарушений и недостатков:

1. Соблюдать требования бюджетного законодательства.

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

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

1.3. Обеспечить выполнение принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, при осуществлении расходов Учреждения на материально-техническое и информационно-программное обеспечение, в т.ч. рассмотреть предложения услуг у других партнеров фирмы 1С.

2. Соблюдать требования трудового законодательства.

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

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

2.3. Возложить обязанности и ответственность по ведению кадровой работы на определенного специалиста Учреждения, внести изменения в должностную инструкцию.

3. Соблюдать требования законодательства о бухгалтерском учете.

3.1. Привести Положение об учетной политике Учреждения в соответствие с положениями федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов, скорректировать Единый план счетов.

3.2. Не допускать нарушения требований п.2 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ, статьи 13 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 18, 167 Инструкции о порядке составления и представления годовой,

квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010г. №191н.

3.3. Рассчитывать фонд оплаты труда МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты» на основе действующего законодательства.

3.4. Исполнять обязательства в соответствии с условиями обязательства, руководствуясь положениями статьи 309 Гражданского кодекса РФ.

4. Соблюдать законодательство в сфере закупок.

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

4.2. Вести надлежащим образом реестры закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, в соответствии со статьей 73 Бюджетного кодекса РФ.

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

6. Принять меры по привлечению к дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах с приложением подтверждающих документов информировать Контрольно-счетную комиссию города Элисты в письменной форме в течение одного месяца со дня его получения.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
города Элисты

 И.П. Джанджиева