



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА  
ЗАКРЫТОЕ АДМИНИСТРАТИВНО-ТЕРРИТОРИАЛЬНОЕ  
ОБРАЗОВАНИЕ ГОРОД ЗАОЗЕРСК МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ  
(Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск)**

**ИНФОРМАЦИЯ**

**по результатам контрольного мероприятия  
«Проверка законности и эффективности использования средств бюджета ЗАТО  
город Заозерск, выделенных в 2022, 2023 годах муниципальному казенному  
учреждению «Служба заказчика»»**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия**

- утвержденного распоряжением Контрольно-счетной комиссии ЗАТО город Заозерск от 25.12.2023 № 02-01/47;
- распоряжение Контрольно-счетной комиссии ЗАТО город Заозерск от 12.01.2024 № 02-04/01 «О проведении контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования средств бюджета ЗАТО город Заозерск, выделенных в 2022, 2023 годах муниципальному казенному учреждению «Служба заказчика»».

**2. Цели контрольного мероприятия**

Определение законности, эффективности и целевого использования средств бюджета ЗАТО город Заозерск, предназначенных для функционирования муниципального казенного учреждения «Служба заказчика».

**3. Предмет контрольного мероприятия**

Предметом контрольного мероприятия являлись средства бюджета ЗАТО город Заозерск, выделенные в 2022, 2023 годах муниципальному казенному учреждению «Служба заказчика».

**4. Объект контрольного мероприятия**

Объектом контрольного мероприятия являлось муниципальное казенное учреждение «Служба заказчика» (МКУ «СЗ»)

**5. Проверяемый период деятельности**

2022, 2023 годы.

**6. Срок проведения контрольного мероприятия**

Срок контрольного мероприятия: с 15 января 2024 по 29 марта 2024 года., в том числе срок проведения контрольного мероприятия на объекте с 31 января 2024 года по 14 марта 2024 года.

**7. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия**

Муниципальное казенное учреждение «Служба заказчика» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО города Заозерска от 29.03.2013 № 237 (в редакции постановлений Администрации ЗАТО город Заозерск от 08.12.2015 № 833, от 27.10.2015 № 755, от 07.02.2017 № 49, от 30.03.2017 № 165, от 23.11.2020 № 761).

Полное наименование: Муниципальное казенное учреждение «Служба заказчика».

Сокращенное наименование: МКУ «СЗ».

В Едином государственном реестре юридических лиц муниципальное казенное учреждение «Служба заказчика» зарегистрировано за основным государственным номером 1035100130559, состоит на налоговом учете в Управлении Федеральной налоговой службы по Мурманской области с присвоенным ИНН 5115300112, КПП 511501001.

Юридический и почтовый адрес учреждения: 184310, Мурманская область, город Заозерск, ул. Ленинского Комсомола, дом 20.

МКУ «СЗ» является некоммерческой организацией, созданной для оказания муниципальных услуг, выполнения работ и исполнения муниципальных функций в целях обеспечения реализации, предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления.

Основными целями деятельности, согласно пункту 2.2 Устава, является оказание муниципальных услуг, выполнение работ и исполнение муниципальных функций в целях обеспечения реализации полномочий органа местного самоуправления в сфере жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и дорожного хозяйства ЗАТО город Заозерск.

Функции и полномочия Учредителя и собственника имущества Учреждения осуществляет Администрация городского округа закрытое административно-территориальное образование город Заозерск Мурманской области.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, бюджетную смету, лицевые счета в органах Федерального казначейства, печать со своим полным наименованием на русском языке.

Управление Учреждением осуществляется директором на принципах единоначалия.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МКУ «СЗ» в Управлении Федерального казначейства по Мурманской области были открыты и действовали в проверяемом периоде следующие лицевые счета:

- лицевой счет получателя бюджетных средств № 03493D02300;
- лицевой счет администратора доходов бюджета № 04493D02300;
- лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств № 05493D02300.

На основании Уведомлений о приостановлении операций по расходованию средств УФК по Мурманской области (от 25.07.2017, 27.02.2018, 10.04.2018, 11.04.2018, 12.04.2018, 16.04.2018, 08.05.2018, 11.05.2018, 22.05.2018, 16.08.2018, 10.09.2018, 02.10.2018, 01.11.2018, 04.12.2018, 20.02.2019, 19.04.2019, 29.07.2019, 04.10.2019, 27.09.2019) осуществление операций по расходованию средств на лицевых счетах МКУ «СЗ» приостановлено (за исключением операций по исполнению исполнительных документов, решений налоговых органов).

**В результате проведенного контрольного мероприятия установлено следующее.**

1. Муниципальное казенное учреждение «Служба заказчика» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО города Заозерска от 29.03.2013 № 237 (в редакции постановлений Администрации ЗАТО город Заозерск от 08.12.2015 № 833, от 27.10.2015 № 755, от 07.02.2017 № 49, от 30.03.2017 № 165, от 23.11.2020 № 761).

2. Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Учреждение ведет самостоятельно.

3. На функционирование МКУ «СЗ» из бюджета ЗАТО город Заозерск направлены следующие объемы:

- в 2022 году - 2 775 395 руб.82 коп;
- в 2023 году - 3 152 637руб. 86 коп.

4. В нарушение части 2 статьи 221 БК РФ бюджетная смета на 2022 год сформирована ранее даты доведенных на лицевой счет Учреждения лимитов бюджетных обязательств на

принятие и исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения. Показатели бюджетной сметы от 11.01.2022 не соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств на лицевой счет МКУ «СЗ».

5. В нарушение части 2 статьи 221 БК РФ показатели бюджетной сметы от 09.01.2023 не соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств на лицевой счет МКУ «СЗ».

6. В проверяемом периоде действовал Порядок составления и ведения бюджетных смет Администрации ЗАТО город Заозерск и казенных учреждений, находящихся в ведении Администрации ЗАТО город Заозерск, утвержденный постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 14.06.2022 № 453.

7. В нарушение пункта 5 Порядка составления и ведения бюджетных смет бюджетные сметы от 29.12.2022, от 09.01.2023 утверждены Главой ЗАТО город Заозерск, а не руководителем учреждения.

8. МКУ «СЗ» как получателю бюджетных средств в проверяемом периоде доводились/отзывались лимиты бюджетных обязательств на осуществление расходов. В нарушение пункта 14 Порядка составления и ведения бюджетных смет изменения показателей бюджетной сметы МКУ «СЗ» на 2022, 2023 годы сформированы и утверждены с нарушением установленного срока.

9. В соответствии с пунктом 8 Общих требований ведения бюджетных смет, пунктом 4 Порядка составления и ведения бюджетных смет смета составляется на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы. В нарушение указанной нормы обоснования (расчеты) плановых сметных показателей учреждением в 2022, 2023 годах не составлялись.

10. Согласно данным Отчета ф. 0503127 по состоянию на 01.01.2023 кассовое исполнение по смете МКУ «СЗ» составило 2 775 395,82 руб. или 100,0% утвержденных бюджетных ассигнований.

Согласно данным Отчета ф. 0503127 по состоянию на 01.01.2024 кассовое исполнение по смете МКУ «СЗ» составило 3 152 637,86 руб. или 100,0% утвержденных бюджетных ассигнований.

Наибольшую долю в структуре расходов МКУ «СЗ» в 2022, 2023 годах составили расходы на заработную плату, расходы на начисления на выплаты по оплате труда.

11. В проверяемом периоде трудовые отношения и вопросы оплаты труда работников МКУ «СЗ» регламентируются Трудовым кодексом Российской Федерации, постановлением Администрации ЗАТО города Заозерска от 31.08.2015 № 613 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений ЗАТО города Заозерска Мурманской области», Положением об оплате труда работников, заместителя руководителя и руководителя муниципального казенного учреждения «Служба заказчика», Положением о премировании работников муниципального казенного учреждения «Служба заказчика» ЗАТО город Заозерск Мурманской области, Правилами внутреннего трудового распорядка муниципального казенного учреждения «Служба заказчика».

12. Правила внутреннего трудового распорядка муниципального казенного учреждения «Служба заказчика» содержат противоречия Трудовому кодексу Российской Федерации.

13. Положение об оплате труда содержит ссылки на утратившее силу трехстороннее Соглашение о минимальной заработной плате в Мурманской области. В ходе контрольного мероприятия в Положение об оплате труда работников МКУ «СЗ» внесены соответствующие изменения.

14. Положение о премировании работников содержит технические ошибки, а также противоречия Положению об оплате труда.

15. При анализе трудовых договоров установлено их несоответствие статье 57 ТК РФ, а именно в трудовых договорах не указана трудовая функция, условие об обязательном

социальном страховании работника. Данное замечание устранено в ходе контрольного мероприятия.

16. В нарушение части 2 статьи 136 ТК РФ работодателем не утверждена форма расчетного листка о заработной плате работников.

17. В проверяемом периоде формирование штатного расписания МКУ «СЗ» осуществлялось в нарушение пункта 9 Положения об оплате труда, а именно не соблюдено соотношение фонда оплаты труда работников основного персонала и фонда оплаты труда работников административно-управленческого персонала и вспомогательного персонала.

18. Учет использования рабочего времени в МКУ «СЗ» ведется с применением Табеля учета использования рабочего времени. При заполнении табеля применяются буквенные обозначения, не соответствующие приказу Минфина № 52н.

19. В нарушение статьи 91 ТК РФ учет рабочего времени фактически отработанного директором МКУ «СЗ» ведется не работодателем - Администрацией ЗАТО город Заозерск, а специалистом другого юридического лица (МКУ «Управление городским хозяйством»).

20. Контрольным мероприятием установлено, что установление повышающего коэффициента по занимаемой должности директору учреждения носит формальный характер, оценка деятельности учреждения фактически не проводится.

21. В ходе контрольного мероприятия установлено, что в МКУ «СЗ» работник привлекался к работе по совместительству по профессии «юрисконсульт» с превышением половины месячной нормы рабочего времени, установленной у данного работодателя. Несоблюдение требований, установленных главой 44 Трудового кодекса Российской Федерации, привело к нецелевому расходованию бюджетных средств на выплату заработной платы и страховых взносов в размере 139 552 руб. 08 коп., в том числе страховые взносы – 32 369 руб. 22 коп.

22. В проверяемом периоде Учреждением заключались трудовые договоры на срок до двух месяцев. В нарушение статьи 291 ТК РФ сотруднику не предоставлялись оплачиваемые отпуска и не выплачивалась компенсация при увольнении.

23. В соответствии с пунктом 21.4 Положения по оплате труда МКУ «СЗ» размер премии устанавливался в процентном отношении к должностному окладу либо в абсолютной величине. В нарушение указанной нормы премии по результатам работы за год устанавливались в должностных окладах.

24. Контрольным мероприятием установлено, что размер выплаты материальной помощи сотрудникам не соответствует Положению об оплате труда. Сумма необоснованных расходов составила 2000 руб. 00 коп. (в том числе страховые взносы – 302 руб. 00 коп.).

25. В нарушение пункта 21.1 Положения об оплате труда доплата за стаж непрерывной работы (выслугу лет) производилась от установленного должностного оклада без учета персонального повышающего коэффициента, который образует новый должностной оклад. Сумма недополученной заработной платы в 2022 году составила 3 149 руб. 13 коп., в 2023 году – 6 290 руб. 11 коп.

26. При проверке правильности начисления заработной платы в проверяемом периоде выявлены счетные ошибки в начислении ежемесячной премии, надбавки за сложность, напряженность, доплаты за исполнение обязанностей, районного коэффициента и процентной надбавки за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

В результате допущенной ошибки излишне начислено и выплачено заработной платы за счет средств бюджета 28 223 руб. 61 коп. (в том числе страховые взносы 6 546 руб. 49 коп.).

В связи с допущенными счетными ошибками произведен перерасчет среднего дневного заработка для оплаты отпускных. Сумма излишне начисленных и выплаченных отпускных за счет средств бюджета с учетом страховых взносов составила 4 243 руб. 93 коп. (в т.ч. страховые взносы 984 руб. 38 коп.).

27. Контрольным мероприятием установлено, что размер начисленной заработной платы не соответствует приказам директора учреждения. Сумма излишне начисленной и выплаченной заработной платы за счет средств бюджета составила 4 531 руб. 05 коп. (в том числе страховые взносы 1 050 руб. 98 коп.).

28. Установлены нарушения по применению пункта 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922.

В проверяемом периоде при исчислении среднего дневного заработка для оплаты отпускных неверно определены календарные дни, приходящиеся на отработанное время, что повлияло на среднемесячное количество календарных дней и, соответственно, на размер среднего дневного заработка. Допущенное нарушение привело к неправомерному расходованию средств бюджета с учетом страховых взносов в размере 4 467 руб. 28 коп. (в т.ч. страховые взносы 1 036 руб. 19 коп.).

29. В нарушение статьи 136 ТК РФ, Правил внутреннего трудового распорядка заработная плата работникам учреждения за первую половину месяца не начислялась, выплачивалась в иные не установленные дни.

30. Установлено нарушение сроков выплаты полного и окончательного расчета заработной платы, а именно не в день увольнения сотрудника, а заранее или позже даты увольнения, что указывает на нарушение статьи 140 ТК РФ.

31. Основным документом, регламентирующим порядок бухгалтерского и налогового учета в учреждении, является учетная политика. В проверяемом периоде в Учреждении действовала учетная политика, утвержденная приказом от 30.12.2021 г. № 15 о/д.

В соответствии с положениями учетной политики ведение бухгалтерского учета возложено на руководителя учреждения.

32. В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н журналы операций не распечатывались ежемесячно, о чем свидетельствуют даты печати, не во всех журналах есть подписи ответственных лиц. Первичные учетные документы, относящиеся к регистрам бухгалтерского учета, за весь проверяемый период не пронумерованы. Нет систематизации в регистрах бухгалтерского учета принятых к учету первичных (сводных) учетных документов.

33. В нарушение части 4 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, положений приказа Минфина от 30.03.2015 №52н учреждением в проверяемом периоде применялись не унифицированные формы первичных учетных документов: лицевой счет (форма Т-54), записка -расчет об исчислении среднего заработка.

34. Проверкой достоверности и законности банковских операций по средствам, выделенным из местного бюджета в проверяемом периоде, наличия первичных документов, подтверждающих произведенные операции с указанными средствами, правильности и полноты отражения в регистрах бюджетного учета расчетов в соответствии с документами, послужившими основанием для бухгалтерских записей нарушений не установлено.

35. Проверкой наличия оправдательных документов к авансовым отчетам и соответствия сумм в представленных оправдательных документах (счетах, чекам, билетам, квитанциям) нарушений не установлено.

36. В нарушение пункта 302.1 Инструкции № 157н, приказа Минфина № 124н в бухгалтерском учете не сформированы и не отражены обязательства по предстоящей оплате отпусков за фактически отработанное время, включая платежи по обязательному социальному страхованию на указанные выплаты. Данный факт привел к искажению показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2023 и на 01.01.2024 года по строке 520 Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) (искажение 100% показателя) и, соответственно, к искажению показателей по строкам 550, 570, 700 Баланса государственного (муниципального) учреждения.

37. В 2023 году учреждением в нарушение пункта 104 Инструкции № 162н неверно осуществлялось отражение распределенного ЕНП плательщика на соответствующие налоговые платежи и страховые взносы по единому страховому тарифу.

38. Проверкой учета основных средств и материальных запасов установлено, что в учреждении в нарушение пункта 34 Инструкции №157н не создана постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов. В проверяемом периоде сохранность материальных ценностей в учреждении не обеспечивалась. Материально ответственное лицо приказом руководителя не назначено.

39. Проверкой обоснованности списания материальных запасов нарушений не установлено.

40. Согласно данным бухгалтерского учета МКУ «СЗ» на счете 1 105 36 «Прочие материальные запасы» числятся мониторы и системные блоки. Мониторы и системные блоки являются имуществом, отвечающим требованиям принятия их к учету как основных средств (служат более года) и должны учитываться на счете 101 00 «Основные средства». Отнесение к материальным запасам мониторов, системных блоков, имеющих срок службы более 12 месяцев необоснованно. Данная ошибка искажает бухгалтерскую отчетность.

41. Перед составлением годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности в Учреждении проведена инвентаризация основных средств, материальных запасов. При оформлении результатов инвентаризации за 2023 год допущены нарушения. Выявленные нарушения свидетельствует о формальном подходе при проведении инвентаризации и недостоверности результатов инвентаризации активов.

42. Проверкой правильности составления бюджетной отчетности установлено, что бюджетная отчетность МКУ «СЗ» за 2023 год в целом составлена в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», сформирована в полном объеме, в установленные сроки, показатели отчетности взаимосвязаны.

В нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 7 Инструкции № 191н данные главной книги не соответствуют данным, отраженным в Справке (ф. 0503110), в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) в части отражения отдельных кодов бюджетной классификации. Установлены нарушения в части составления пояснительной записки. Выявленные нарушения не оказывают влияния на достоверность отчетности.

43. В ходе проверки годовой бюджетной отчетности установлено расхождение сумм принятых бюджетных обязательств сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств в бюджетном учете учреждения и в УФК. Выявленные нарушения не дают достоверного представления о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности, что является нарушением пункта 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ.

По итогам контрольного мероприятия 22.03.2024 утвержден отчет о результатах мероприятия, а также приняты следующие решения:

- отчет о результатах контрольного мероприятия направлен Главе ЗАТО город Заозерск, в Совет депутатов ЗАТО город Заозерск;

- для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков в адрес руководителя МКУ «СЗ» направлено представление;

- составлены протоколы об административном правонарушении по части 2 статьи 15.15.7 КоАП РФ, по части 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ, по статье 15.14 КоАП РФ.

Председатель

Ю.Н.Шарова