



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МУРИНСКОЕ ГОРОДСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ»
ВСЕВОЛОЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

И Н Ф О Р М А Ц И Я

**по результатам контрольного мероприятия в
муниципальном казенном учреждении
«Центр муниципальных услуг»**

Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Муринское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области в соответствии с пунктом 2.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Муринское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области на 2024 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 25 декабря 2023 г. № 40/01-04, проведено контрольное мероприятие по теме: «Проверка законности, эффективности (экономности и результативности) и целевого использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности МКУ «Центр муниципальных услуг» в 2023 году. Соответствие деятельности учреждения целям, предусмотренным его Уставом. Законное и эффективное использование имущества, находящегося на балансе учреждения».

Предметом контрольного мероприятия являлись: Финансовая деятельность учреждения. Законность, эффективность, экономность, результативность и целевое использование бюджетных средств. Соответствие деятельности учреждения целям, предусмотренным его Уставом. Законное и эффективное использование имущества, находящегося на балансе учреждения.

Проверяемый период деятельности: 2023 год.

Вопросы контрольного мероприятия:

- проверка соответствия деятельности учреждения целям, предусмотренным его Уставом;
- формирование, внесение изменений и утверждение бюджетной сметы МКУ «Центр муниципальных услуг» на 2023 год;
- анализ выполнения бюджетной сметы на основании данных Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (Ф.0503127) МКУ «Центр муниципальных услуг» на 2023 год;
- анализ фактического поступления и расходования субсидий на иные цели;

- анализ формирования, утверждения, применения Учетной политики учреждения;
- полнота и достоверность отчетности о выполнении бюджетной сметы;
- соответствие направления средств, выделяемых учреждению, целям и задачам, определенным бюджетной сметой, а также целям и задачам создания учреждения;
- банковские операции;
- обоснованность расходования бюджетных средств на заработную плату, премирование, оказание материальной помощи;
- кассовые операции;
- подотчетные суммы;
- инвентаризация имущества и финансовых обязательств учреждения;
- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения;
- поступление основных средств учреждения, своевременность и полнота оприходования;
- проверка правильности отнесения приобретенных (безвозмездно полученных) товарно-материальных ценностей к основным средствам;
- обоснованность и правильность списания объектов основных средств;
- проверка обеспечения сохранности объектов основных средств, в том числе автотранспортных средств (при наличии);
- движение материальных запасов, в том числе горюче-смазочных материалов и запасных частей (при наличии);
- правильность и правомерность установления, утверждения и применения тарифов на оказание услуг (выполнение работ) на платной основе;
- законность и правомерность оказания услуг (выполнение работ) на платной основе;
- анализ осуществления услуг (выполнение работ) на платной основе на основании отчета о внебюджетной деятельности.

Срок проверки: с «04» марта 2024 г. по «20» мая 2024 г.

Состав ответственных исполнителей: председатель КСП МО «Муринское городское поселение», заместитель председателя КСП МО «Муринское городское поселение», аудитор КСП МО «Муринское городское поселение».

По результату контрольного мероприятия составлен Акт от 20.05.2024 года.

Результаты контрольного мероприятия:

1. В нарушение Общих требований к графику документооборота и правилам документооборота к федеральному стандарту бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 274н, Приложение № 3 к Учетной политике учреждения, утвержденной приказом от 30.12.2022 № 136, Правила и график документооборота, а также технология обработки учетной политики этапы создания (получения), проверки, обработки, передачи в архив ограничены пятью документами, в том числе: табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421), приказ о направлении в служебную командировку, авансовый отчет (ф. 0504505), ведомость

выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101).

2. Фактическое начисление 10 работникам молодежного трудового отряда, не подпадающих под установленные НПА категории, соответствуют 159 324,81 рубля, в том числе НДФЛ – 20 712 рублей, страховые взносы за работников в размере 30,2% (взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование по единому тарифу перечисляются в налоговую инспекцию) - 48 116,09 рублей.

3. Эффективность расходования средств на осуществление закупки хозяйственных товаров для осуществление работ, утвержденных Положением о реализации проекта «Губернаторский молодежный трудовой отряд» на территории Ленинградской области, Положения о МТО, Планом работы трудового отряда на 2023 год в сумме 4 831,80 рублей документально на момент проверки не подтверждено.

4. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации МКУ «ЦМУ» не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств. Означающее, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

5. В отсутствие представления нормативов затрат, предусмотренных Законом № 44-ФЗ, постановлением Правительства РФ от 18.05.2015 № 476 «Об общих требованиях к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения» на приобретение продукции в рамках реализации мероприятий муниципальных программ подтвердить эффективность планирования и расходования средств бюджета в сумме 1 385 409, 59 рублей не представилось возможным.

6. В нарушение статьи 22 Закона № 44-ФЗ, письма Минфина России от 11 мая 2023 года № 24-06-09/42427 «О рассмотрении обращения» контрольному мероприятию не представлены данные по определению цены договоров на приобретение формы для участником МТО, хозяйственных товаров, экскурсионных туров.

7. Несоответствие утвержденного Порядка формирования месячного и годового фонда оплаты труда привело к необоснованному увеличению объема средств в размере 19 637 594,30 рублей.

8. Не соблюдение части 1 статьи 68 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) при оформлении приема на работу. Содержание приказа (распоряжения) работодателя должно соответствовать условиям заключенного трудового договора, а фактически в приказе (распоряжении) указан только должностной оклад, а иные стимулирующие выплаты в виде установления надбавок за интенсивность и высокие результаты работы, качество выполняемых работ и за стаж работы не указаны.

9. Неэффективное использование средств на выплату стимулирующей надбавки за материальную ответственность в размере 20% помощнику руководителя

за проверяемый период составила – 42 146,82 рублей (с учетом НДС – 5 479 рублей).

10. В нарушение Методических указаний, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» Карточка-справка (ф. 0504417), применяемая для регистрации справочных сведений о заработной плате работника учреждения, не содержит полных сведений по видам и суммам постоянных начислений на оплату труда, надбавок, доплат и т.д, а также суммы удержаний (по видам удержаний).

11. В нарушение пункта 6.3 Указаний № 3210-У, пункта 2.3 Положения о командировках в отсутствие заявления на выдачу аванса для оплаты проезда, расходов по найму жилого помещения, суточных расходов, приказа о направлении сотрудника в командировку.

12. Контрольным мероприятием установлено несоответствие назначению аванса и подтверждающих документов, представленных в основание оплаты, в том числе:

- авансовый отчет от 16.08.2023 № 0000-0000017 назначение аванса «Командировочные расходы», тогда как приложены - заявление о возмещение понесенных затрат на отправление почтовой корреспонденции, чеки ККМ;

- авансовый отчет от 23.08.2023 № 0000-0000018 назначение аванса «Приобретение букетов для мероприятия», тогда как приложены - служебная записка о возмещении понесенных затрат на покупку билета в Гатчинский парк и Приоратский дворец на экскурсионное мероприятие, билет.

13. В нарушение статей 5, 6, 7, 10, 13, 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 3, 11, 38 Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению, утвержденного Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, п.7 Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению, утвержденного Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н, Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» установлено отсутствие в бюджетном учете по счету 10100 «Основные средства» и в формах бюджетной отчетности 0503130 Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета, 0503168 Сведения о движении нефинансовых активов объекты нефинансовых активов балансовой стоимостью 1 834 031,51 рублей, начисленной амортизация – 1 220 468,04 рублей, полученных МБУ «Центр муниципальных услуг» на праве оперативного управления от администрации

муниципального образования «Муринское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области.

Данные действия привели к искажению бюджетной отчетности МКУ «Центр муниципальных услуг» за 2023 год на общую сумму 6 108 999,10 рублей, в том числе по формам бюджетной отчетности:

- 0503130 Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на сумму 3 054 499,55 руб.;

- 0503168 Сведения о движении нефинансовых активов сумму 3 054 499,55 руб.

14. Недостача основных средств составила 17 единиц на общую сумму 117 675,34 руб., которые были утрачены в результате пожара происшедшего 23.10.2023 года в гараже по адресу: Ленинградская область, Всеволожский район, г. Мурино, ул. Оборонная, д. 32А. Сведения предоставлены отделом надзорной деятельности и профилактической работы Всеволожского района от 27.10.2023 г. № ИВ-180-2-8-1673. На момент проведения контрольного мероприятия заключения пожарной службы по данному факту отсутствовало.

15. В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н (ред. от 15.06.2020) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» в Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ОКУД 0504031) не отражены следующие данные:

- структурное подразделение;
- ответственное лицо;
- местонахождение объекта (адрес);
- организация-изготовитель;
- марка, модель, проект, тип, порода, паспорт, чертеж и т.п.;
- реестровый номер;
- заводской номер;
- иной номер;
- дата выпуска, изготовления (иное);
- фактический срок эксплуатации на дату принятия к учету;
- гарантийные обязательства;
- документ, устанавливающий правообладание (обременение);
- наименование, номер документа на приобретение;
- краткая индивидуальная характеристика объекта, в том числе наименование признаков, характеризующих объект, основной объект, наименование важнейших комплектующих (деталей, узлов, пристроек, приспособлений и принадлежностей), относящихся к основному объекту.

16. В нарушение п. 377 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 27.04.2023) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного

самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» приобретенные периодических печатных изданий на 2023 год на общую сумму 96 435,19 рублей для формирования Библиотечного фонда не отражены на счете бюджетного учета 23 «Периодические издания для пользования», предназначенном для учета периодических изданий (газет, журналов и т.п.), приобретаемых учреждением для комплектации библиотечного фонда. Периодические издания учитываются в условной оценке: один объект (номер журнала, годовой комплект газеты), один рубль.

17. Не соблюдены требования части 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», что выразилось в несвоевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета данных, содержащихся в первичных учетных документах.

18. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на основании акта от 27.02.2023 года произведено списание наградной атрибутики на общую сумму 16091,72 руб., израсходованной для награждения победителей, призеров и участников соревнований по конкурсу на Кубок главы администрации муниципального образования «Муринское городское поселение», посвященных Дню защитника Отечества, проведенных 24.02.2023 года. В ведомости на выдачу наградной атрибутики, утвержденной директором МКУ «Центр муниципальных услуг», отсутствуют расписки в получении наград.

19. В нарушение требований, установленных пунктом 385 Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению, утвержденного Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, абзацем тринадцатым пункта 26 Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению, утвержденного Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н в МКУ «Центр муниципальных услуг» на основании Актов о списании материальных запасов производится перевод спортивного инвентаря, в том числе мячей для тенниса в количестве 10 упаковок на сумму 1413,50 руб. (акт от 10.03.2023 № 25), мячи для фитнеса - 20 штук на сумму 5346,00 рублей, палки гимнастические – 20 штук на сумму 7052,42 рубля (акт от 10.03.2023 № 260) и др. на забалансовый счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

20. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приложения № 2 к Постановлению Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31 декабря 2002 г. № 85 в договоре о полной индивидуальной материальной ответственности с костюмером-декоратором отсутствуют обязательные реквизиты, а именно дата составления договора.

21. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. п. 26, 27 Приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Методических указаний по

инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) при проведении обязательной инвентаризации имущества и обязательств учреждения перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, не проведена инвентаризация наличных денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности, остатков денежных средств на счетах.

22. В нарушение п.2.10 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) в конце Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов от 20.11.2023 г. № 000-000018 отсутствует расписка материально-ответственного лица – костюмера-декоратора, подтверждающая проверку комиссией имущества в ее присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение.

23. В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 ноября 2017 года № 194н, имеет место замечания при формировании Инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов (код формы):

- не заполнение строки «Структурное подразделение».

24. Имеет место грубое нарушение Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) выразившееся во включении в состав инвентаризационной комиссии материально-ответственного лица.

Муниципальному казенному учреждению «Центр муниципальных услуг» выдано представление от 15.07.2024 года № 3 в целях устранения выявленных нарушений и замечаний.

Заместитель председателя



Г.В.Шуклина