**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**
**РЕСПУБЛИКА АДЫГЕЯ**
**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**
**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**
**«КРАСНОГВАРДЕЙСКИЙ РАЙОН»**

**УРЫСЫЕ ФЕДЕРАЦИЕ**
**АДЫГЭ РЕСПУБЛИК**
**МУНИЦИПАЛЬНЭ ОБРАЗОВАНИЕУ**
**«КРАСНОГВАРДЕЙСКЭ РАЙОНЫМ»**
**УПЛЪЭКІУН-ЛЪЫТЭНХЭМКІЭ И**
**ПАЛАТ**

***385300, Республика Адыгея, Красногвардейский район, с. Красногвардейское, ул. Чапаева, 93,***
***тел.: 8(87778) 5-14-94, факс: 8(87778) 5-35-32, эл. почта: krasnogvard.krk@yandex.ru***

от 17 августа 2022 №109

Начальнику
Муниципального казенного учреждения
«Единая дежурно-диспетчерская служба
муниципального образования
«Красногвардейский район»»»

Р.А. Цееву

## ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с пунктом 2.4. Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Красногвардейский район» на 2022 год, распоряжениям председателя Контрольно-счетной палаты от 01.07.2022 №24-рк, председателем Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Красногвардейский район» Старина Т.Н. и главным инспектором Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Красногвардейский район» Цеевой М.Х. проведена проверка законности и результативности использования средств бюджета муниципального образования «Красногвардейский район» и иных источников муниципальным казенным учреждением «Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Красногвардейский район»» в 2021 году, а также проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом муниципального образования «Красногвардейский район», находящимся в оперативном управлении муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Красногвардейский район». Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд» (далее – МКУ «ЕДДС», Учреждение).

В результате контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение пункта 8 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 №26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее – Приказ Минфина №26н) и пункта 2.4 Постановления администрации муниципального образования «Красногвардейский район» «О порядке составления, утверждения и ведению бюджетной сметы администрации

Получил 17.08.2022 Цеев Р.А.

муниципального образования «Красногвардейский район» от 22.04.2021 №320 (далее – Порядок ведения бюджетных смет): отсутствуют обоснования (расчеты) плановых сметных показателей на плановый период к бюджетной смете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, установлены случаи внесения изменений в показатели бюджетной сметы без соответствующих обоснований (расчетов); представленные к проверке расчеты плановых сметных показателей не соответствуют утвержденной форме.

В нарушении пункта 3.1 и пункта 4.5 Порядка ведения бюджетных смет обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании бюджетной сметы и изменений в показатели бюджетной сметы, не утверждались руководителем Учреждения.

Нарушение порядка ведения бюджетной сметы содержит признаки состава административного нарушения «Нарушение порядка формирования и представления (утверждения) сведений (документов), используемых при составлении и рассмотрении проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», ответственность за совершение, которого предусмотрена частью 2 статьи 15.15.7. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).

2. В течение финансового года в бюджетную смету вносились изменения – девятнадцать раз, что свидетельствует о низком уровне планирования.

3. В нарушение требований статьи 131 Гражданского Кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) и пункта 3.2.1. Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования «Красногвардейский район» утвержденного Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Красногвардейский район» Республики Адыгея от 05.06.2020 №133 (далее - Порядок управления и распоряжения собственностью), начальником МКУ «ЕДДС» не зарегистрировано право оперативного управления нежилыми помещениями.

4. В процессе проведения контрольного мероприятия, в учреждении 28.07.2022 года проведена выборочная инвентаризация нефинансовых активов (приказ от 28.07.2021 №51) по результатам которой установлено следующее:

- выявлена недостача материальных запасов (10 единиц) на общую сумму 21 296,00 рублей;

- два объекта основных средств общей балансовой стоимостью 8 670,00 рублей не соответствуют условиям актива;

- выявлены излишки в количестве 7 единиц общей стоимостью 125 668,00 рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия излишки основных средств в количестве 5 единиц на общую сумму 120 983,00 рублей оприходованы, оформлены акты на списание материальных запасов и списаны с балансового учета в полном объеме. Основные средства, не соответствующие критериям актива на сумму 8 670,00 рублей учтены на забалансовом счете.

5. В нарушении требований статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный Закон №402-ФЗ),

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчётности организаций государственного сектора» (далее – Приказ Минфина №256н), Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерством финансов Российской Федерации от 13.06.1995 №49 (далее – Приказ №49) перед составлением годовой отчетности не проведена инвентаризация финансовых активов (финансовых вложений, денежных средств на счетах, дебиторской задолженности); обязательств (кредиторской задолженности) с подотчетными лицами, организациями и учреждениями; финансовых результатов (расходы будущих периодов и резервы).

6. Проверкой порядка составления, утверждения и применения Учетной политики установлен ряд нарушений:

-в нарушение пункта 9 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее - Федеральный Стандарт «Учетная политика»), пункта 4 раздела 1 Учетной политики, основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики не опубликованы на официальном сайте субъекта учета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

-в нарушение пункта 9 Федерального стандарта «Учетная политика»: не утверждены правила документооборота, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения их в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота, технология обработки (представления (обмена) учетной информации при условии ведения бухгалтерского учета и (или) составления бухгалтерской (финансовой) отчетности централизованной бухгалтерии; не утвержден порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля; не утвержден порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты; утверждена форма 0504210 «Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения», тогда как данная форма и методические указания по ее применению утверждены 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» (далее – Приказ №52н).

-в нарушение требований Приказа №52н: в учетной политике не определен порядок заполнения табеля Учета рабочего времени; не определён способ указания статуса объекта учета и целевой функции актива (по его

наименованию и (или) коду в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) формы 0504087 (графы 8 и 9 соответственно).

-в нарушение требований пункта 2.3. раздела 5 Учетной политики, пункта 9 Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 31.12.2016 №257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее - Федеральный стандарт «Основные средства»), пункта 46 Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н «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» (далее – Приказ №157н) инвентарные номера на основные средства присваиваются без соблюдения десятиразрядной классификации.

-согласно пункту 6.1. раздела 6 Ученой политики, Учреждение осуществляет бюджетные полномочия администратора доходов бюджета, что противоречит пункту 10 Устава МКУ «ЕДДС».

7. Проверкой порядка учета основных средств и материальных запасов, а также отражения на счетах бюджетного учета установлен ряд нарушений, а именно:

-в нарушение требований Приказа №52н, инвентарные карточки учета нефинансовых активов (ф. 0504031) не содержат информации: о признаках объекта; установлены случаи отсутствия даты ввода в эксплуатацию; о поступлении, перемещении, выбытии объектов учета, проведении ремонтов (в том числе гарантийных); об индивидуальной характеристики объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, а также приспособления и принадлежности на основании данных актов и прилагаемой технической документации;

-в нарушение требований Приказа №52н установлены случаи частичного заполнения ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения форма 0504210;

-установлены случаи нарушения требований Приказа №49 и Приказа №52н, а именно: в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) форма 0504087 отсутствует заключение комиссии, не заполнены графы 8 (статус объекта учета), 9 (целевая функция актива); в актах о результатах инвентаризации отсутствует заключение комиссии и не указан вид инвентаризуемого имущества; отсутствует ведомость расхождений по результатам инвентаризации (форма 0504092); в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) не прочеркнуты пустые сроки, отсутствуют объяснения причин расхождения, не заполнены графы 5 (цена (оценочная стоимость)), 7 (сумма), 16 (сумма), 19 (примечание);

-в нарушение требований пункта 2 статьи 9 Федерального Закона №402-ФЗ, Приказа №52н форма представленных актов приема-передачи не соответствует утвержденной форме акта о приеме-передаче объектов

нефинансовых активов (ф. 0504101), а также не содержит обязательных реквизитов;

-в нарушение требований статьи 9 Федерльного закона №402-ФЗ и статьи 264.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее- БК РФ), факт передачи нежилых помещений в оперативное управление МКУ «ЕДДС», не отражен на счетах бюджетного учета, а также бюджетной отчетности;

-в нарушение статьи 9 Федерльного закона №402-ФЗ, пунктов 34, 48 Приказа №157н, пункта 12.1 раздела 3 Учетной политики, при приобретении и реализации основных средств, не оформлялись первичные учетные документы на общую сумму 326 266,00 рублей;

-в нарушение пункта 50 Приказа 157н, пункта 2.11 раздела 5 Учетной политики 12 объектов движимого имущества, общей стоимостью 36 498,00 рублей, являющихся основными средствами с первоначальной стоимостью до десяти тысяч рублей, учитывались на балансовом счете учреждения, что привело к искажению информации об активах по строке на сумму 36 498,00 рублей или на 3,9 процента;

-на два объекта основных средств балансовой стоимостью 312 087,89 рублей и 899 999;99 рублей, амортизация начислена в сумме, меньше нормы на 28 616,90 рублей (в ходе проведения контрольного мероприятия амортизация доначислена в полном объеме);

-согласно инвентарной карточке, объект, балансовой стоимостью 220 252,00 рублей, введен в эксплуатацию 19.08.2021 года, с установленным сроком полезного использования 3 года (2 амортизационная группа), тогда как фактически объект введен в эксплуатацию в сентябре 2019 года, и по мнению Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Красногвардейский район», данный объект относится к четвертой амортизационной группе со сроком полезного использования 84 месяца, в связи с чем сумма начисленной амортизация по состоянию на 31.12.2021 должна составить 70 766,99 рублей вместо начисленной за 2021 год- 24 472,44 рублей;

-в нарушение пункта 373 Приказа №157н, 4 объекта общей балансовой стоимостью 10 814,00 рублей, не являющихся основными средствами, учитывались в Учреждении на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» (в ходе контрольного мероприятия нарушение устранено).

8. В нарушение статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ, пунктов 202, 254 Приказа №157н; пунктов 80, 84, 102 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Приказ №162н), муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия при администрации муниципального образования «Красногвардейский район» (далее – МКУ «ЦБ при администрации») не отражались авансовые платежи за услуги сотовой связи, осуществленные через подотчетное лицо, не начислялись услуги сотовой связи, не отражалась фактическая сумма расходов, не отражался факт внесения наличных денежных средств начальником Учреждения.

9. В нарушение пункта 11.1 раздела 5 Учетной политики производились расходы на оплату услуг сотовой связи не за фактические расходы, а также

сверх установленных норм в месяц, что привело к неправомерным расходам в сумме 958,73 рублей.

10. Контрольно-счетная палата муниципального образования «Красногвардейский район» считает, что МКУ «ЕДДС» допущено неэффективное управление финансами, что привело к нарушению требований статьи 34 БК РФ - неэффективному использование бюджетных средств на сумму 1 080,00 рублей, выразившееся в приобретении материальных запасов, без соответствующей потребности.

11. В нарушении пункта 1 статьи 162 и пункта 3 статьи 219 БК РФ в МКУ «ЕДДС» заключено 4 договора на сумму 51 842,00 рублей, превышающие доведенные лимиты бюджетных обязательств на общую сумму 32 361,45 рублей.

Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные лимиты бюджетных обязательств, содержит признаки состава административного нарушения «Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств», ответственность за совершение, которого предусмотрена статьей 15.15.10. КоАП РФ.

12. В нарушение пунктов 93, 151.1 и 151.2 Приказа №157н, пункта 19 Приказа №162н, приобретенное лицензионное программное обеспечение на сумму 70 411,77 рублей, не учитывается в бюджетном учете, и соответственно не начисляется амортизация.

13. При проверке начисления заработной платы установлены следующие нарушения:

-в нарушение пункта 12.3 Учетной политики, требований Приказа №52н, расчеты по заработной плате и другим выплатам оформлены расчетной ведомостью форы 0301010;

-в нарушение пункта 4 Положения об исчислении стажа работы для выплаты ежемесячной надбавки за выслугу лет к должностному окладу работников МКУ «ЕДДС», стаж работы для исчисления ежемесячной надбавки за выслугу лет работникам МКУ «ЕДДС» устанавливался начальником МКУ «ЕДДС»;

-в нарушение требований приказа №52н, в табелях учета рабочего времени (ф. 0504421) за 2021 год, не регистрировались случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, а именно часы работы в ночное время, работа в праздничные дни.

-в нарушение статьи 154 Трудового Кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) компенсационная выплата за работу в ночное время применялась к фактически отработанному времени, а не за часы, отработанные с 22 часов до 6 часов.

14. В нарушение статьи 160.2-1 БК РФ, требований приложения №6 «Положение о внутреннем финансовом контроле» Учетной политики, в учреждении не осуществлялся внутренний финансовый контроль, а также не организован и не осуществлялся внутренний финансовый аудит.

15. В нарушение требования части 2 статьи 38 Федерального закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для

обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 (далее – Федеральный закон №44-ФЗ), ответственное лицо или контрактный управляющий в Учреждении не назначались. Сотрудники, имеющие дополнительное профессиональное образование в сфере закупок, также отсутствуют.

16. В нарушение требования пункта 5 статьи 16 Федерального закона №44-ФЗ, пункта 4 Постановления Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 №1279 «О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» (далее - Постановление Правительства №1279) первоначальный план-график закупок Учреждения сформирован и размещен в ЕИС только на текущий финансовый год, и только 12.05.2021 в план-график закупок внесена информация об объеме финансового обеспечения на плановый период.

17. Объем финансового обеспечения на 2021 год по коду бюджетной классификации 93703096320020250244 не соответствует доведенному объему прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств на 2021 год.

18. В нарушение требований пункта 8 статьи 16 Федерального закона №44-ФЗ, подпункта «а» пункта 12 и подпункта «а» пункта 22 постановления Правительства № 1279 установлен случай внесения изменения в план-график закупок на 25 рабочих дней позже, установленного законом сроком.

В указанном нарушении усматриваются признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ, но со дня совершения административного правонарушения прошло более года и на основании части 1 статьи 4.5 КоАП РФ постановление по делу об административном правонарушении за нарушение законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (в части административных правонарушений, предусмотренных статьями 7.29. - 7.32, частью 7 статьи 19.5, статьей 19.7.2 КоАП РФ) не может быть вынесено по истечении одного года со дня совершения административного правонарушения.

19. В нарушение требований части 4 статьи 30 Федерального закона №44-ФЗ отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (далее - Отчет об объеме закупок у СМП и СОНКО) за 2021 год Заказчиком в ЕИС не размещен.

В указанном нарушении усматриваются признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 7.30 КоАП РФ.

20. В нарушение требований статьи 30.1 Федерального закона №44-ФЗ МКУ «ЕДДС» в системе ЕИС не размещен «Отчет об объеме закупок российских товаров, в том числе товаров, поставляемых при выполнении закупаемых работ, оказании закупаемых услуг, осуществленных в целях достижения заказчиком минимальной обязательной доли закупок российских товаров, в том числе товаров, поставляемых при выполнении закупаемых работ, оказании закупаемых услуг, при осуществлении закупок которых

установлены ограничения допуска товаров, происходящих из иностранных государств» (далее - отчет об объеме закупок российских товаров) за 2021 год.

В указанном нарушении усматриваются признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 7.30 КоАП РФ.

На основании изложенного, а также руководствуясь статьей 270.2 БК РФ, статьей 17 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Красногвардейский район»,

**ПРЕДЛАГАЮ:**

По итогам контрольного мероприятия и на основании выявленных нарушений:

1. Рассмотреть результаты контрольного мероприятия, проанализировать выявленные нарушения и недостатки.

2. Принять меры по регистрации права оперативного управления на нежилые помещения.

3. Оприходовать излишки в количестве 2 единиц на общую сумму 4 685,00 рублей выявленных при инвентаризации нефинансовых активов.

4. Перед составлением годовой отчетности за 2022 год провести инвентаризацию финансовых активов и обязательств учреждения по состоянию на 01.01.2023 в соответствии с требованиями Приказа №49 (срок до 11.01.2023).

5. Предоставить в бухгалтерию необходимые первичные документы для своевременного отражения начисления услуг связи.

6. Принять меры по возмещению неправомерных выплат в сумме 958,73 рублей.

7. В табелях учета рабочего времени (ф. 0504421) отражать случаи отклонения от нормального использования рабочего времени, а именно часы работы в ночное время, работу в праздничные дни.

8. Организовать и осуществлять внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в соответствии с требованиями БК РФ и стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

9. Назначить должностное лицо (с наличием высшего образования или дополнительного профессиональное образование в сфере закупок) ответственное за осуществление закупок.

10. Разместить в системе ЕИС Отчет об объеме закупок у СМП и СОНКО и Отчет об объеме закупок российских товаров за 2021 год.

Информацию в письменной форме о результатах исполнения настоящего представления необходимо направить в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Красногвардейский район» в течение 30-ти дней со дня получения представления, за исключением пункта 4.

Председатель Т.Н. Старина