

**Акт**  
**проверки расходования средств городского бюджета на обеспечение**  
**деятельности муниципального казенного учреждения «Служба**  
**комплексного обслуживания» за 2021 год.**

г. Арзамас  
Нижегородской области

«15» июня 2022г.

На основании распоряжения от 11.05.2022 № 21 «О проведении контрольного мероприятия», подписанного председателем Контрольно-счетной палаты города Арзамаса Нижегородской области (далее КСП города Арзамаса), Положения о Контрольно-счетной палате города Арзамаса Нижегородской области, утвержденного решением Арзамасской городской Думы от 29.11.2013 №89, в соответствии с планом работы КСП города Арзамаса на 2022 год, утвержденным Председателем Контрольно-счетной палаты города Арзамаса Нижегородской области от 30.12.2021 №58, инспектором Телегиной С.В. проведена проверка расходования средств городского бюджета на обеспечение деятельности МКУ «Служба комплексного обслуживания» за 2021 год.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное учреждение «Служба комплексного обслуживания»

Предмет проверки: Деятельность объекта проверки, связанная с использованием средств, выделенных из городского бюджета на обеспечение деятельности МКУ «Служба комплексного обслуживания» в 2021 году.

Цель проверки: обеспечение законного и эффективного использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности МКУ «Служба комплексного обслуживания»

Проверяемый период деятельности: 2021 год.

Сроки проведения проверки: с 11.05.2022 г. по 15.06.2022г.

Проверка проводилась выборочным способом по представленным Учреждением документам, а также на основании информации, размещенной в открытом доступе на официальном сайте в единой информационной системы в сфере закупок [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru) (далее по тексту – ЕИС).

В ходе выборочной проверки использованы и проанализированы нормативно-правовые акты, проверены распорядительные, бухгалтерские и финансовые документы, муниципальные контракты и другие документы, относящиеся к предмету проверки.

**Краткая информация об объекте контрольного мероприятия.**

Полное наименование Учреждения: муниципальное казенное учреждение «Служба комплексного обслуживания».

Сокращенное наименование Учреждения: МКУ «СКО».

Место нахождения Учреждения (юридический и фактический адрес):  
607224, Нижегородская область, г.Арзамас, ул. Советская, д.10.

Организационно-правовая форма МКУ «СКО»: учреждение.

Тип учреждения: казенное.

ИНН: 5243039150, КПП: 520201001, ОГРН: 1195275014714.

Муниципальное казенное учреждение «Служба комплексного обслуживания» (далее – Учреждение) создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», иными нормативными правовыми актами РФ, постановлением администрации города Арзамаса Нижегородской области от 06.03.2019 №261.

Учредителем и собственником Учреждения является муниципальное образование городской округ город Арзамас Нижегородской области в лице администрации города Арзамаса. От имени учредителя права собственника имущества осуществляет Комитет имущественных отношений города Арзамаса. Функции и полномочия учредителя, не связанные с управлением и распоряжением имуществом, а также функции и полномочия главного распорядителя бюджетных средств в отношении Учреждения осуществляет департамент организационно-кадровой работы администрации города Арзамаса (далее – Департамент).

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, переданное ему на праве оперативного управления, бюджетную смету, самостоятельный баланс, лицевой счет, открытый в департаменте финансов города Арзамаса, круглую печать со своим наименованием.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава муниципального казенного учреждения «Служба комплексного обслуживания», утвержденного постановлением администрации г.Арзамаса от 06.03.2019 № 261.

В соответствии с разделом 2 «Предмет, цели и виды деятельности учреждения» Устава основной целью деятельности Учреждения является выполнение функций органов местного самоуправления города Арзамаса в части организационного, транспортного, хозяйственного, материально-технического обеспечения деятельности органов местного самоуправления города Арзамаса, в целях создания условий для реализации исполнения органам местного самоуправления города Арзамаса полномочий, переданных федеральным законам и законами Нижегородской области, а также реализации иных прав направленных на решение вопросов, не отнесенных к вопросам местного значения.

Для достижения указанной цели, Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- 1.Содержание административных зданий, строений и сооружений, помещений, используемых органами местного самоуправления города Арзамаса и их структурными подразделениями, и прилегающих к ним территорий, в состоянии, соответствующем техническим, противопожарным,

санитарным, экологическим и иным установленным законодательством требованиям.

2. Проведение текущего и капитального ремонта административных зданий, строений, сооружений, помещений, используемых органами местного самоуправления города Арзамаса, а также имущества, оборудования используемого органами местного самоуправления города Арзамаса.

3. Обеспечение организации уборки и содержания -зданий, строений, сооружений, помещений, оборудования, используемых органами местного самоуправления города Арзамаса; -территории, прилегающей к административным зданиям, строениям, сооружениям, используемым органами местного самоуправления города Арзамаса, зеленых насаждений, расположенных на данных территориях, в течении всего года, в том числе уборка снега.

4. Организация и осуществление транспортного обслуживания работников органов местного самоуправления города Арзамаса в служебных целях.

5. Техническое обслуживание и ремонт транспортных средств, в том числе страхование.

6. Организация охраны административного здания, строений, сооружений, помещений, используемых органами местного самоуправления города Арзамаса и имущества находящегося в нем.

7. Прием и хранение верхней одежды граждан.

8. Организация обслуживания систем измерения потребления тепло-, электро- и водоснабжения.

9. Организация вывоза твердых бытовых отходов.

10. Обеспечение организационного сопровождение органов местного самоуправления города Арзамаса:

- обеспечение своевременной рассылки корреспонденции, отправка заказных писем, учет почтовых отправлений;

- организация телефонных переговоров должностных лиц, принятие и регистрация входящей и исходящей корреспонденции.

11. Материально-техническое обеспечение органов местного самоуправления.

Для осуществления деятельности Учреждения в Департаменте финансов г.Арзамас открыты следующие счета:

- № 03011300001 – лицевой счет получателя средств;

- № 05011300001 – лицевой счет для средств во временном распоряжении.

В проверяемом периоде должностными лицами Учреждения, имеющими право подписи финансовых и банковских документов, являлись:

- Директор: Кондырев Виталий Викторович (распоряжение администрации г.Арзамаса о приеме на работу от 23.08.2018)

- Заместитель директора: Ключиков Александр Федорович (на время отсутствия директора, согласно распоряжений от 17-к от 178.01.2021, № 151-к от 16.04.2021, № 403-к от 03.08.2021, № 562-к от 22.11.2021)
- Главный бухгалтер: Сибирин Александр Александрович (приказ о приеме на работу от 01.04.2019)

## 2. Объем полученных и использованных средств городского бюджета выделенных на обеспечение деятельности МКУ «СКО» в 2021 году.

Решением городской Думы городского округа г. Арзамас Нижегородской области от 23.12.2020 № 47 (ред. от 15.12.2021) "О бюджете городского округа город Арзамас на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов" на обеспечение деятельности Учреждения предусмотрены бюджетные ассигнования по разделу 0113 «Другие общегосударственные расходы», целевой статье 77.7.02.00590 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» (Непрограммные расходы) в размере 41 953,2 тыс. руб.

Согласно Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) фактическое исполнение по данной статье расходов Учреждением за 2021 год составило 39 989 209,10 руб. или 95,3% к плановым показателям.

Учет банковских операций в проверяемом периоде осуществлялся в журнале операций №2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами», отдельно по каждому счету.

Фактов перечисления бюджетных средств на депозитные счета в коммерческие банки и на оказание финансовой помощи коммерческим структурам не установлено.

Информация о кассовых расходов за счет средств городского бюджета по коду целевой статьи расходов 77.7.02.00590 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений», в разрезе видов расходов за проверяемый период представлены в таблице:

Наименование показателя	КОСГУ	2020 год	
		сумма	Доля %
1	2	3	4
<b>Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда, в том числе:</b>	<b>210</b>	<b>20 447 954,96</b>	<b>51,1</b>
заработная плата	211	15 746 469,35	
прочие выплаты	212	8 500,00	
начисления на выплаты по оплате труда	213	4 692 985,61	
<b>Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме</b>	<b>260</b>	<b>79 090,54</b>	<b>0,2</b>

<b>Оплата работ, услуг, в том числе:</b>	<b>220</b>	<b>10 674 297,13</b>	<b>26,5</b>
услуги связи	221	1 211 269,04	
коммунальные услуги	223	4 320 550,30	
работы, услуги по содержанию имущества	225	2 469 726,01	
прочие работы, услуги	226	2 521 343,11	
страхование	227	71 625 62	
<b>Прочие расходы</b>	<b>290</b>	<b>52 783,05</b>	<b>0,1</b>
<b>Увеличение стоимости основных средств</b>	<b>310</b>	<b>4 824 953,03</b>	<b>12,1</b>
<b>Увеличение стоимости материальных запасов</b>	<b>340</b>	<b>3 989 913,44</b>	<b>10</b>
<b>ИТОГО</b>		<b>39 989 209,10</b>	<b>100</b>

Как видно из таблицы в проверяемом периоде наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимали затраты на оплату труда с начислениями (51,1%), оплата работ, услуг – 26,5%.

### **3. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, своевременность и полнота расчетов. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности. Обоснованность образовавшейся задолженности.**

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется на соответствующем счете аналитического учета по счету 302.00 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и отражается в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) представлены в таблице:

	(руб.)	
Задолженность:	На 01.01.2021	На 01.01.2022
Дебиторская	27 587,40	558 934,53
Кредиторская	233 714,68	249 416,46

Согласно журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4 по состоянию на 01.01.2021 числится кредиторская задолженность в сумме **233 714,68** руб., в т.ч.:

302.23 «Расчеты по коммунальным услугам» на сумму 158 512,34 руб.  
из них

117 380,26 руб. ООО «Объединенная ресурсоснабжающая компания»;  
41 132,08 руб. ПАО «ТНС энергоНН»

302.26 «Расчеты по прочим работам (услугам)» на сумму 5 120,00 руб.  
из них

120,04 руб. ПАО «Ростелеком»;  
5 000,00 руб. ООО ЧОП «Правопорядок»;

302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов» - 67 768,93 руб. ООО «ПТМ»;

302.93 «Расчеты по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров)» 70,93 руб. ПАО «ТНС энергоНН».

По состоянию на 01.01.2022 года кредиторская задолженность увеличилась на 6,7 %, и составила **249 416,46** руб. в т.ч.:

302.21 «Расчеты по услугам связи» - 45 047,93 руб. ПАО «Ростелеком»;

302.23 «Расчеты по коммунальным услугам»  
- 108 657,75 руб. ООО «Объединенная ресурсоснабжающая компания»;

302.25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества»  
- 33 800,00 руб. ООО «Л-Премиум»;

302.26 «Расчеты по прочим работам (услугам)» - 1 207,80 руб. ПАО «Ростелеком»;

302.27 «Расчеты по авансам по страхованию» - 2 959,16 руб. СПАО «Ресо Гаранития»

302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов» - 57 741,10 руб. ООО «ПТМ»;

302.93 «Расчеты по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров)» 2,72 руб. ПАО «ТНС энергоНН»

Согласно журнала операций расчетов с дебиторами по доходам №5 по состоянию на 01.01.2021 числится кредиторская задолженность по счету 205.35 «Расчеты по условным арендным платежам» на сумму 2 242,44 руб.

Кредиторская задолженность является текущей, фактов нереальной к взысканию не установлено.

Согласно журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4 по состоянию на 01 января 2021 года числится дебиторская задолженность на общую сумму **2 426,10** руб., в т.ч.:

206.23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» на сумму 2 426,10 руб., из них

746,86 руб. ПАО «Ростелеком»;

1 679,24 руб. ООО «Арзамасский водоканал»

Согласно журнала операций расчетов с дебиторами по доходам №5 по состоянию на 01.01.2021 года числится дебиторская задолженность по счету 205.21 «Расчеты по доходам от операционной аренды» на сумму 25 161,30 руб.

По состоянию на 01.01.2022 года дебиторская задолженность составила **558 934,53** руб., в т.ч.

206.23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» - 238 917,89 руб. в т.ч. 237 289,44 руб. ПАО «ТНС ЭнергоНН»;

1 631,45 руб. ООО «Арзамасский Водоканал».

205.21 «Расчеты по доходам от операционной аренды» - 212 129,04 руб.

205.35 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» - 42 776,04 руб.

209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» - 65 111,56 руб.

Дебиторская задолженность по оплате коммунальных услуг возникла в результате оплаты учреждением авансовых платежей по электроэнергии на общую сумму 233 093,43 руб., а именно: согласно выставленному счету № 52909101198/125 от 01.01.2022 г., платежным поручением от 15.12.2021 № 793 был оплачен авансовый платеж за январь 2022 года в размере 30% в сумме 53 093,43 руб., также при уже имеющейся переплате, платежным поручением от 29.12.2021 № 843 был оплачен авансовый платеж в сумме 180 000,00 руб.

Договор энергоснабжения №3366000 заключен между Учреждением и ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород» 13.01.2021 на сумму 2 000 000,00 руб. Договор расторгнут по соглашению сторон 08.02.2022. В соглашении о расторжении указана сумма 1 393 793,80 руб. фактически исполненные обязательства по контракту приняты Заказчиком на основании актов приема-передачи электроэнергии. Фактическая оплата Учреждением по контракту от 13.01.2021 №3366000 в 2021 году за электроэнергию согласно платежным поручениям составила 1 672 209,60 руб. При формировании отчета об исполнении контракта на [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru), в разделе «Информация об исполнении (расторжении) контракта» указана фактически оплаченная сумма 1 393 793,80 руб. Согласно п.3 ст.7 Федерального закона №44 ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», «Информация, предусмотренная настоящим Федеральным законом и размещенная в единой информационной системе, должна быть полной и достоверной».

Таким образом, дебиторская задолженность по электроэнергии в сумме 237 283,72 руб. (Акт сверки взаиморасчетов на 31.12.2021) является необоснованной оплатой, что свидетельствует о несоблюдении принципа эффективности и результативности использования бюджетных средств, что нарушает требования ст. 162, ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Согласно письма от 01.02.2022 № 25 поставщик вернул излишне уплаченную в 2021 году сумму в размере 4 190,29 руб.

Проверке представлены акты взаимных расчетов с контрагентами. Установлено, что акты сверок взаимных расчетов составлялись не со всеми контрагентами.

Согласно Постановлению администрации г. Арзамаса Нижегородской области от 26.04.2017 № 556 "Об утверждении порядка урегулирования и снижения кредиторской (дебиторской) задолженности муниципальных учреждений и главных распорядителей средств бюджета городского округа город Арзамас и плана мероприятий по недопущению возникновения

необоснованной кредиторской (дебиторской) задолженности" (далее – Порядок №556) проводится ряд мероприятий по недопущению возникновения необоснованной кредиторской (дебиторской) задолженности, одним из таких мероприятий является инвентаризация кредиторской (дебиторской) задолженности в соответствии с Методическими рекомендациями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, с составлением актов сверки кредиторской (дебиторской) задолженности (с выделением сумм просроченной задолженности). Срок исполнения данного мероприятия - ежеквартально до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

В нарушение Порядка №556 акты сверки взаимных расчетов составлены не со всеми контрагентами, например: ООО «Юникор»; ИП Потапов Ю.В.; ИП Самохвалова Г.В.; ПАО «МТС»; ООО «Арзамасская типография» и др.

### ***3.1 Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги.***

Выборочно проверена своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги.

Установлено:

Согласно пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.11 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон №402-ФЗ) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

В соответствии с пунктом 3 статьи 9 Закона №402-ФЗ первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

Согласно пункта 1 статьи 10 Закона №402-ФЗ данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Пунктом 11 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. №157н (далее – Инструкция №157н) установлено, в том числе следующее:

Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета.

Записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

Правильность отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета согласно предоставленным для регистрации первичным учетным документам обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

В ходе выборочной проверки данных регистров бухгалтерского учета (Журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4 (далее по тексту – журнал операций №4) путем сопоставления с данными первичных учетных документов (счета, счета-фактуры, товарные накладные, акта выполненных работ, акта сдачи-приемки оказанных услуг, акта об оказании услуг, универсальный передаточный документ), подтверждающих факт поставки товара, выполнения работ, оказания услуг по результатам исполнения контрактов, платежных поручений установлено следующее:

1.В проверяемом периоде Учреждением в учете допускается использование копий первичных документов в журнале операций № 4, например:

- за май проведена регистрация товарной накладной № 6 от 24.05.2021 на сумму 17 578,00 руб. с ИП Сальников А.А. за заготовку ЛДСП. Однако к журналу операций приложена копия товарной накладной.
- за август проведена регистрация универсального передаточного документа №УТ-20454 от 09.08.2021 на сумму 575,44 с ИП Котков С.Ю за чайник. Однако к журналу операций приложена копия универсального передаточного документа.
- за октябрь проведена регистрация акта № 804 от 31.10.2021 на сумму 8 769,95 руб. с АО «Арзамасский дом» за содержания имущества в многоквартирном доме; акта №626 от 04.10.2021 на сумму 4 666,70 руб. с ООО «Диамед» на предрейсовый осмотр водителей за сентябрь 2021г. Однако к журналу операций приложены копии актов.

- за ноябрь проведена регистрация акта № 17 от 10.11.2021 на сумму 36 000,00 руб. с ИП Арефьев М.А. за изготовление и монтаж табличек. Однако к журналу операций приложена копия акта.
- за декабрь проведена регистрация акта № 0000-902 от 22.12.2021 на сумму 768,22 руб. с ГАУ НО «Центр координации проектов цифровой экономики» за доступ к системе электронного документооборота. Однако к журналу приложена копия акта.

2. В нарушение требований, установленных пунктом 11 Инструкции №157н в Учреждении в проверяемом периоде осуществлялось отражение в регистрах бухгалтерского учета информации неподтвержденной оправдательными документами: первичные ученые документы, подтверждающие факт получение товара (товарная накладная, универсальный передаточный документ, акт приемки–передачи) отсутствуют, поступление сенгоуборщика от ИП Шерснев Д.А. в журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и его принятие к учету в журнале-операций №8 «По прочим операциям» за январь 2021 отражено на основании копии счета на оплату. Нарушение устранено в ходе проверки: предоставлена товарная накладная от 15.01.2021 № УТ-8.

3. В нарушение части 2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учреждением в проверяемом периоде допускалось принятие первичных документов без обязательных реквизитов. Отсутствуют подписи лица, наименование должности, совершивших сделку, операцию и ответственного за ее оформление, с указанием фамилии и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц:

- ИП Филиппов Б.Б. универсальный передаточный документ № РТ-219 от 20.01.2021 на сумму 44539,74 руб.

-ООО «Юникор» универсальный передаточный документ №Н1909 от 07.07.2021 на сумму 5 810,00 руб., № Н1937 от 09.07.2021 на сумму 10 503,00 руб.

Нарушение устранено в ходе проверки.

Выборочно проверено исполнение договоров с поставщиками и подрядчиками.

В проверяемом периоде Учреждением допускались случаи нарушения срока оплаты за товар, выполненные работы, оказанные услуги, указанные в договорах. Так, например:

- в нарушение п. 3.2 договоров от 03.02.2021 № 04, от 04.02.2021 № 05 с ИП Самохвалов А.И. оплату за работу по ремонту и (или) обслуживанию транспортного средства Учреждение произвело позднее указанных в договоре 7 банковских дней после подписания акта (акт выполненных работ от 03.02.2021 № САИ0000072 – платежное поручение от 18.03.2021 № 135 на сумму 600,00 руб., акт выполненных работ от 03.02.2021 № САИ0000071 – платежное поручение от 18.03.2021 № 136 на сумму 600,00 руб.). За нарушение срока оплаты согласно п.4.6 договора Исполнитель имеет право

требовать выплаты пени в размере 0,1 % от суммы просроченного платежа за каждый день просрочки.

- в нарушение п.3.6 договора поставки от 11.01.2021 № 3 с ИП Филиппов Б.Б. оплата за товар произведена позднее указанных в договоре 5 банковских дней с момента подписания товарной накладной (универсальный передаточный документ от 20.01.2021 № РТ-219 на сумму 44 539,74 руб., от 27.01.2021 № РТ-424 на сумму 9 373,64 руб. – платежное поручение от 09.02.2021 № 40 на сумму 31 099,34 и от 09.02.2021 № 43 на сумму 23 978,64 руб.). За нарушение срока оплаты согласно п.6.3 договора предусмотрены пени в размере 0,1 % от суммы просроченного платежа за каждый день просрочки, по письменному требованию Поставщика.

- в нарушение п.4.2 договора от 22.06.2021 № 12 с ООО ПМ «Кран» расчет за оказанные услуги произведен позднее указанных в договоре 5 банковских дней с момента подписания акта выполненных работ (акт от 30.06.2021 №00000256 на сумму 5 250,00 руб. – платежное поручение от 17.08.2021 №517, акт оказанных услуг от 30.09.2021 № 00000306 на сумму 7 000,00 руб. – платежное поручение от 19.10.2021 № 664, акт оказанных услуг от 12.11.2021 № 00000325 на сумму 4 500,00 руб. – платежное поручение от 27.12.2021 № 841) За несвоевременную оплату согласно п.5.2 договора предусмотрены пени в размере 0,1 % от суммы просроченного платежа за каждый день просрочки.

Штрафные санкции к Учреждению не применялись.

### ***3.2 Приобретение и списание горюче-смазочных материалов.***

На балансе Учреждения по состоянию на 01.01.2021 числились 15 ед. а/транспорта.

В проверяемом периоде МКУ «СКО» приобретено 3 автомобиля (LADA NIVA 2021 г.в., LADA VESTA 2020 г.в., LADA VESTA 2021 г.в.), по универсально-передаточному документу от 15.04.2021 № 5 от ООО «Меркато» согласно муниципального контракта от 05.04.2021 № 6 и 1 автомобиль (ИЖ Грузовой фургон» 2003 г.в.) принят на праве оперативного управления по акту о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 04.12.2021 №8 от муниципального казенного учреждения «Служба городского хозяйства» согласно постановления администрации от 03.12.201 № 1683.

В 2021 году 5 автомобилей Учреждением передано на праве оперативного/хозяйственного управления:

- 1 автомобиль (SCODA OKTAVIA 2007г.в.) муниципальному учреждению «Телерадиокомпания «Арзамас» по акту о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 09.07.2021 № 7, согласно постановлению администрации города Арзамаса от 02.07.2021 № 882;

- 2 автомобиля (LADA VESTA 2021г.в., HYUNDAI 2006г.в.) муниципальному унитарному предприятию «Комфорт» по акту о приеме-

передачи объектов нефинансовых активов от 01.06.2021 № б/н согласно постановлению администрации города Арзамаса от 22.04.2021 № 512;

- 1 автомобиль (HYUNDAI 2007г.в.) муниципальному казенному учреждению «Служба городского хозяйства» по акту о приеме-передачи объектов нефинансовых активов от 01.06.2021 № 5 согласно постановления администрации города Арзамаса от 31.05.2021 № 727;
- 1 автомобиль (LADA VESTA 2020г.в.) муниципальному казенному учреждению «Стройгород» по акту о приеме-передачи объектов нефинансовых активов от 20.05.2021 № б/н согласно постановления администрации города Арзамаса от 13.05.2021 № 568.

Итого в Учреждении по данным инвентарной книги на 01.01.2022 числится 14 автомобилей.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло закупки ГСМ путем проведения электронного аукциона в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

- по итогам проведения электронного аукциона (Протокол подведения итогов электронного аукциона № 0332300267020000182 (170-20-А-ЭЛ-СМП-2) от 17.12.2020г.) Учреждением заключен муниципальный контракт с ООО «ПТМ» № 143-20 от 28.12.2020 на сумму 2 540 055,90 руб. (дополнительное соглашение о расторжении муниципального контракта № БН от 08.07.2021). Обязательства по контракту исполнены на сумму 1 243 446,82 руб.

- по итогам проведения электронного аукциона (Протокол рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе №0332300267021000080 (74-21-А-ЭЛ-СМП) от 10.06.2021г) Учреждением заключен муниципальный контракт с ООО «ПТМ» № 15-21 от 21.06.2021 на сумму 891 179,00руб. (дополнительное соглашение о расторжении муниципального контракта № БН от 18.10.2021). Обязательства по контракту исполнены на сумму 735 855,00 руб.

- по итогам проведения электронного аукциона (Протокол рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе № 0332300267021000173 (164-21-А-ЭЛ-СМП) от 16.09.2021г.) Учреждением заключен муниципальный контракт с ООО «ПТМ» № 24-21 от 27.09.2021 на сумму 916 881,50 руб. (дополнительное соглашение о расторжении муниципального контракта № БН от 20.01.2021). Обязательства по контракту исполнены на сумму 707 436,37 руб.

Согласно предоставленным первичным документам (универсальные передаточные документы) было приобретено и оплачено в 2021 г. за счет средств городского бюджета для обеспечения деятельности МКУ «СКО» бензина на общую сумму 2 683 094,68 руб., в т.ч.:

- Аи-92-К5: 2 900,81 литров на сумму 144 363,69 руб.

- Аи-95-К-5: 54 181,88 литра на сумму 2 538 730,96 руб.

Оприходование и списание ГСМ проверено выборочно февраль-май 2021 года.

Учет ГСМ ведется на счете 1 105 33 000 "Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения". Расходы на приобретение ГСМ отражаются по виду расходов 244 "Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд".

Списание ГСМ производилось в соответствии с утвержденными нормами расхода (Приказ от 26.10.2020 № 45/од, от 22.12.2020 № 56/од, от 29.12.2020 № 57/од, от 29.03.2021 № 4/од). Списание ГСМ производилось ежемесячно на основании сводной ведомости расхода топлива согласно пройденного километража, указанного в путевых листах.

В проверяемом периоде выборочно проверено оформление путевых листов. Установлено:

В нарушение ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ в путевых листах допускались исправления. Путевой лист является первичным учетным документом для списания топлива, следовательно, изменения в первичных документах должны быть подтверждены подписями тех же лиц, которых подписывают документ, с указанием даты внесения исправлений.

Так, например, в феврале и апреле исправления в путевых листах внесены без подписи водителя и указания даты исправления:

- путевой лист от 27.02.2021 № 1074 LADA LARGUS;
- путевой лист от 01.02.2021 № 830 ГАЗ-31105;
- путевой лист от 02.02.2021 № 844 ГАЗ-31105;
- путевой лист от 09.02.2021 № 854 HYUNDAI SOLARIS;
- путевой лист от 18.02.2021 № 997 HYUNDAI SOLARIS;
- путевой лист от 19.02.2021 № 1010 HYUNDAI SOLARIS;
- путевой лист от 20.02.2021 № 1023 HYUNDAI SOLARIS;
- путевой лист от 12.04.2021 № 14600 LADA VESTA;
- путевой лист от 14.04.2021 № 1487 SKODA OCTAVIA;
- путевой лист от 30.04.2021 № 1632 SKODA OCTAVIA;
- путевой лист от 06.04.2021 № 1412 HYUNDAI SOLARIS;
- путевой лист от 27.04.2021 № 1593 HYUNDAI SOLARIS;
- путевой лист от 28.04.2021 № 1604 HYUNDAI SOLARIS;
- путевой лист от 07.04.2021 № 1373 HYUNDAI SOLARIS;
- путевой лист от 02.04.2021 № 1384 HYUNDAI SOLARIS;
- путевой лист от 05.04.2021 № 1398 HYUNDAI SOLARIS;
- путевой лист от 06.04.2021 № 1409 HYUNDAI SOLARIS;
- путевой лист от 15.04.2021 № 1493 SKODA OCTAVIA;
- путевой лист от 16.04.2021 № 1505 SKODA OCTAVIA;
- путевой лист от 29.04.2021 № 1613 SKODA OCTAVIA;
- путевой лист от 30.04.2021 № 1624 SKODA OCTAVIA;

### **3.3 Учет основных средств.**

Учет основных средств Учреждением ведется в соответствии с требованиями Федерального Закона от 06.12.2011 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией №157н.

Порядок отнесения материальных ценностей к основным ценностям, а также материальным запасам определен в Инструкции 157н, Положении об учетной политике.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении.

В целях контроля соответствия учетных данных по объектам основных средств составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам согласно приказу Минфина РФ №52н от 30.03.2015г.

Синтетический учет основных средств отражен по дебету счета 010110000 «Основные средства – недвижимое имущество учреждения» и счета 010130000 «Основные средства – иное движимое имущество учреждения», что соответствует плану счетов бюджетного учета (Приказ Минфина РФ №162н от 06.12.2010г.).

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках учета основных средств. Инвентарные карточки открыты на каждый объект основных средств по ф.0504031 (Приказ Минфина РФ № 52н от 30.03.2015), каждому объекту присвоен инвентарный номер, в соответствии с п. 46 Приказа Минфина РФ N 157н от 01.12.2010г.

Аналитический учет ведется в количественно-суммовом выражении в карточках количественно-суммового учета и оборотных ведомостях в разрезе материально-ответственных лиц (п.373, п.374 Приказа Минфина РФ N 157н от 01.12.2010г.).

Амортизация объектов основных средств (основных групп основных средств) производится линейным способом начисления амортизационных начислений исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного года амортизация начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы, что соответствует п.85 Приказа Минфина №157 от 01.12.2010г. На объект основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется, стоимость объекта сразу списывается на затраты, далее Основные средства до 10 000 рублей учитываются на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации».

На основании данных годовой отчетности на 01.01.2021г. балансовая стоимость основных средств учреждения составляет 32 138 408,33 рублей, что соответствует данным оборотной ведомости движения материальных ценностей.

Движение основных средств в 2021 году представлено в таблице:

Наименование	Наличие на 01.01.2021	Поступление	Выбытие	Наличие на 01.01.2022
Нежилые помещения (здания и сооружения)	17 704 438,37	2 601 102,62	596 883,00	19 708 657,99
Машины и оборудование	1 130 000,15	2 328 677,23	865 119,34	2 593 558,04
Транспортные средства	13 152 582,16	2 756 788,65	3 862 016,99	12 047 353,82
Инвентарь производственный и хозяйственный	31 466,92	751 549,19	394 845,48	388 170,63
Прочие основные средства	119 920,73			119 920,73
итого	32 138 408,33	8 438 117,69	5 718 864,81	34 857 661,21

Согласно годовому отчету «Сведения о движении нефинансовых активов» форма 0503168 за 2021 год безвозмездно получено основных средств на сумму 2 779 731,08 руб., безвозмездно передано на сумму 5 347 996,12 руб.

Выборочно проверено принятие к учету основных средств Учреждением.

По данным главной книги за январь стоимость основных средств увеличилась в общей сумме на **541 676,04** руб., в т.ч. по счетам:

- **10112** «Нежилые помещения (здания и сооружения)» на **436 771,00** руб.:

Согласно постановлению Администрации города Арзамаса от 13.01.2021 № 13 «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным казенным учреждением «Служба комплексного обслуживания», договора от 15.01.2021 № 002/оу, акта приемки-передачи от 15.01.2021 Учреждением принято в оперативное управление с 15.01.2021. два нежилых помещения, находящихся по адресу г. Арзамас, ул. Комсомольский б/р, д.39, пом. 72 и пом. 76 с балансовой стоимостью 275 906,00 руб. и 160 865,00 руб. соответственно.

- **10134** «Машины и оборудование» на **55 120,00** руб.:

На основании договора купли-продажи от 19.01.2021 №2 с ИП Шерстнев Д.А. Учреждением приобретен снегоуборщик на сумму 55 120,00 руб.

- **10136** «Инвентарь производственный и хозяйственный» на **49 785,04** руб.:

На основании дополнительного соглашения с ИП Филиппов Б.Б. от 16.01.2021 к договору № 3 от 11.01.2021 Учреждением приобретен товар на общую сумму 23 978,64 руб., а именно:

- стол журнальный на сумму 10 338,72 руб.,
- доска магнитно-маркерная 60\*90 см на сумму 4 266,28 руб.,
- кресло офисное на сумму 9 373,64 руб.

Согласно постановлению Администрации города Арзамаса от 13.01.2021 № 13 «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным казенным учреждением «Служба комплексного обслуживания», договора от 15.01.2021 № 002/оу,

акта приемки-передачи от 15.01.2021 Учреждению безвозмездно передан бильярдный стол на сумму 25 806,40 руб.

Каждому поступившему объекту основных средств присвоен и нанесен инвентарный номер, оформлена инвентарная карточка учета основных средств.

В целях отображения в бюджетной отчетности достоверных данных об активах и обязательствах, а также в целях обеспечения сохранности финансовых и нефинансовых активов Учреждением ежегодно проводится инвентаризация нефинансовых активов по состоянию на 31 декабря (приложении 4 к Учетной политике Учреждения). В проверяемом периоде по результатам инвентаризации (приказ от 29.12.2021 г.) излишек и недостач не обнаружено.

### ***3.4 Расчеты с подотчетными лицами.***

Аналитический учет расходов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами».

Проверкой расчетов с подотчетными лицами в 2021 году нарушений не выявлено.

Проверкой оприходования и списания материальных запасов, приобретенных Учреждением, установлено, что все приобретенные материальные запасы, согласно накладным, универсальным передаточным документам, актам приемки-передачи, оприходованы по бухгалтерскому учету.

Выдача запасных частей и хозяйственных материалов на хозяйственные нужды оформляется в Учреждении Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210), которая является основанием для их списания. Списание прочих материальных запасов производилось комиссией, утвержденной приказами директора Учреждения, по актам на списание материальных запасов.

## **Заключение.**

В ходе выборочной проверки расходования средств городского бюджета, направленных на обеспечение деятельности МКУ «Служба комплексного обслуживания» в 2021 году выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение требования ст. 162, ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации Учреждением не соблюдался принцип эффективности и результативности использования бюджетных средств, а именно в проверяемом периоде допущен необоснованный рост дебиторской задолженности. (Задолженность с «ПАО ТНС энерго» в сумме 237 289,44 руб.).
2. В нарушение Порядка №556 акты сверки взаимных расчетов в проверяемом периоде составлялись не со всеми контрагентами.
3. В нарушение требований, установленных пунктом 11 Инструкции №157н, п.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Учреждении отсутствуют первичные учетные документы на сумму 55 720,00 руб. (Нарушение устранено в ходе проверки).
4. В нарушение части 2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учреждением в проверяемом периоде допускалось принятие первичных документов без обязательных реквизитов. Отсутствует подписи лица, наименование должности, совершивших сделку, операцию и ответственного за ее оформление, с указанием фамилии и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. (Нарушение устранено в ходе проверки).
5. В проверяемом периоде Учреждением оплата по договорам на поставку товара, выполнение работ и оказание услуг проводилась с нарушением сроков. (договора с ИП Самохвалов А.И., Филиппов Б.Б., ООО ПТМ «Кран».) Штрафные санкции к Учреждению не применялись.
6. В нарушение ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ в путевых листах допускались исправления. (Проверены путевые листы за февраль, апрель 2021 года).

## Рекомендации.

1. Проанализировать результаты контрольного мероприятия, принять меры по устранению отмеченных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков, а также исключению подобных факторов в дальнейшем, а именно:

- не допускать необоснованного роста дебиторской и кредиторской задолженности;
- к бухгалтерскому учету принимать надлежащим образом оформленные первичные учетные документы;
- акты сверок взаимных расчетов составлять со всеми контрагентами.
- не допускать нарушение сроков оплаты по договорам
- при внесении изменений в первичные документы, подтверждать их подписями тех же лиц, которых подписывают документ, с указанием даты внесения исправлений.

Настоящий акт контрольного мероприятия составлен в **2 (двух)** экземплярах.

*Письменные возражения на акт могут быть представлены в виде протокола разногласий в срок не более пяти рабочих дней со дня подписания акта.*

Инспектор аппарат Контрольно-  
счетной палаты города Арзамаса  
Нижегородской области

\_\_\_\_\_ С.В. Телегина

Директор МКУ «СКО»

\_\_\_\_\_ В.В. Кондырев

Главный бухгалтер МКУ «СКО»

\_\_\_\_\_ А.А. Сибирин