

## **Заключение**

**по результатам проверки расходования средств бюджета в рамках муниципальной программы «Развитие гражданского и информационного общества в городском округе город Арзамас Нижегородской области», полученных МКУ «Выездное», МКУ «Бебяево», МКУ «Большое Туманово» и эффективность ее выполнения за 2023 год.**

1. На основании распоряжения от 06.02.2024 № 9 «О проведении контрольного мероприятия», подписанного председателем контрольно-счетной палаты городского округа город Арзамас Нижегородской области (далее КСП г.о.г. Арзамас), Положения о контрольно-счетной палате городского округа город Арзамас Нижегородской области, утвержденного решением городской Думы городского округа город Арзамас Нижегородской области от 04.10.2022 № 29, в соответствии с планом работы КСП г.о.г. Арзамаса на 2024 год, утвержденным распоряжением Председателя контрольно-счетной палаты городского округа город Арзамаса Нижегородской области от 29.12.2023 № 93 инспектором Телегиной С.В. проведена проверка расходования средств бюджета в рамках муниципальной программы «Развитие гражданского и информационного общества в городском округе город Арзамас Нижегородской области» и эффективность ее выполнения за 2023 год.

2. **Предмет контрольного мероприятия:** средства бюджета г.о.г. Арзамас, направленные на реализацию мероприятия «Обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» Муниципальной программы «Развитие гражданского и информационного общества в городском округе город Арзамас» в 2023 году.

3. **Объекты контрольного мероприятия:**

Муниципальное казенное учреждение «Выездное».

Муниципальное казенное учреждение «Бебяево».

Муниципальное казенное учреждение «Большое Туманово».

4. **Цель и вопросы контрольного мероприятия:**

4.1 **Цель контрольного мероприятия:** определение законного, целевого, результативного (эффективного и экономного) расходования средств бюджета г.о.г. Арзамаса, направленных в 2023 году на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие гражданского и информационного общества в городском округе город Арзамас»

4.2 **Вопросы:**

1. Анализ полученных и использованных средств бюджета выделенных муниципальным казенным учреждениям: МКУ «Выездное», МКУ «Бебяево», МКУ «Большое Туманово» по Муниципальной программе «Развитие гражданского и информационного общества в городском округе город Арзамас» в 2023 г.

2. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

2.1 Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

2.2 Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги.

2.3 Приобретение и списание горюче-смазочных материалов.

2.4 Расчеты с подотчетными лицами

3. Проверка расчетов по заработной плате сотрудникам Учреждения.

5. Проверяемый период: с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.

6. Срок проведения контрольного мероприятия: с 06 февраля по 27 марта 2024г.

Проверка проведена выборочно по документам, представленным объектами проверки, а также информации, размещенной на официальных сайтах для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (<https://bus.gov.ru>.)

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

Общий объем проверенных средств районного бюджета составил 11 662,10 тыс.руб.

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт, с которым под роспись ознакомлены директора и главные бухгалтера объектов проверки.

### **Краткая информация об объектах контрольного мероприятия:**

Учредителем и собственником Учреждений является муниципальное образование городской округ город Арзамас Нижегородской области в лице администрации городского округа (далее - Учредитель). Права собственника имущества Учреждений осуществляет Комитет имущественных отношений городского округа город Арзамас Нижегородской области. Функции и полномочия Учредителя, не связанные с управлением и распоряжением имуществом, осуществляет Департамент территориального развития администрации городского округа город Арзамас Нижегородской области (далее - Департамент территориального развития).

Учреждения являются юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, бюджетную смету, лицевые счета, открытые в соответствии с положениями бюджетного законодательства, печать со своим наименованием, штампы, бланки, имущество, закреплённое за ним на праве оперативного управления. Учреждение приобретает права юридического лица с момента его государственной регистрации.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждений осуществляется за счет средств бюджета городского округа город Арзамас на основании бюджетной сметы.

Основной целью Учреждений является оказание муниципальных услуг и выполнение работ и (или) исполнение муниципальных функций в целях обеспечения реализации, предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий администрации городского округа на подведомственных территориях.

Основной вид деятельности по ОКВЭД: Деятельность органов местного самоуправления по управлению вопросами общего характера

Полное наименование учреждения: Муниципальное казенное учреждение «Выездное».

Сокращенное наименование учреждения: МКУ «Выездное».

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 607247, Нижегородская область, Арзамасский муниципальный район, городское поселение рабочий поселок Выездное, рабочий поселок Выездное, ул. 7-ая линия, дом 30, помещ.3. тел. 8-831-47-5-06-94

ИНН:5243042361; КПП:524301001; ОГРН:1225200045608.

Учреждение, создано для оказания муниципальных услуг, выполнения работ и (или) исполнения муниципальных функций в целях обеспечения реализации, предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий администрации городского округа город Арзамас Нижегородской области (далее - администрация городского округа), в границах следующих населенных пунктов городского округа город Арзамас Нижегородской области (далее - подведомственные территории):

- село Васильев Враг;
- рабочий поселок Выездное;
- деревня Исупово;
- село Новый Усад;
- деревня Охлопково.

Статус Учреждения определен Уставом Учреждения, утвержденным постановлением администрации городского округа город Арзамас от 11.12.2022 № 2118.

В проверяемом периоде в МКУ «Выездное» правом подписи финансовых документов наделены:

право первой подписи Директор:

- Садовников Александр Николаевич с 01.12.2022 по настоящее время;

право второй подписи Главный бухгалтер:

- Флегонтов Дмитрий Александрович с 09.01.2023 по настоящее время.

Для ведения расчетных операций в проверяемом периоде Учреждению был открыт счет в УФК по Нижегородской области Департамент финансов г.о.г.Арзамас:

№ 03011301009 – лицевой счет получателя бюджетных средств.

№ 05323D38910 – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

Полное наименование учреждения: Муниципальное казенное учреждение «Бебяево».

Сокращенное наименование учреждения: МКУ «Бебяево».

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 607264, Нижегородская область, Арзамасский муниципальный район, сельское поселение Бебяевский сельсовет, деревня Бебяево, дом 34А, помещ.14.

ИНН:5243042308; КПП:524301001; ОГРН:1225200044937.

Учреждение, создано для оказания муниципальных услуг, выполнения работ и (или) исполнения муниципальных функций в целях обеспечения реализации, предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий администрации городского округа город Арзамас Нижегородской области (далее - администрация городского округа), в границах следующих населенных пунктов городского округа город Арзамас Нижегородской области (далее - подведомственные территории):

- деревня Бебяево;
- деревня Вацкое;
- село Казаково;
- село Ленинское;
- село Новоселки;
- сельский поселок Пешелань;
- село Пешелань.

Статус Учреждения определен Уставом Учреждения, утвержденным постановлением администрации городского округа город Арзамас от 01.12.2022 № 2123

В проверяемом периоде в МКУ «Бебяево» правом подписи финансовых документов наделены:

право первой подписи Директор:

- Чижова Светлана Николаевна с 01.12.2022 по настоящее время;
- Глазова Татьяна Геннадьевна с 09.01.2023 по настоящее время.

Для ведения расчетных операций в проверяемом периоде Учреждению был открыт счет в УФК по Нижегородской области Департамент финансов г.о.г. Арзамас: № 03011301005 – лицевой счет получателя бюджетных средств.

Полное наименование учреждения: Муниципальное казенное учреждение «Большое Туманово».

Сокращенное наименование учреждения: МКУ «Большое Туманово».

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 607253, Нижегородская область, Арзамасский муниципальный район, сельское поселение Большетумановский сельсовет, село Большое Туманово, площадь Победы, дом 30, помещ. 3

ИНН:5243042322; КПП:524301001; ОГРН:1225200044970.

Учреждение, создано для оказания муниципальных услуг, выполнения работ и (или) исполнения муниципальных функций в целях обеспечения реализации, предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий администрации городского округа город Арзамас Нижегородской области (далее - администрация городского округа), в границах следующих населенных пунктов городского округа город Арзамас Нижегородской области (далее - подведомственные территории):

- село Большое Туманово;
- село Водоватово;
- село Замятино;
- деревня Малое Туманово;
- село Пятницы;

- деревня Свободная;
- село Шерстино.

Статус Учреждения определен Уставом Учреждения, утвержденным постановлением администрации городского округа город Арзамас от 01.12.2022 № 2119.

В проверяемом периоде в МКУ «Большое Туманово» правом подписи финансовых документов наделены:

право первой подписи Директор:

- Покровский Виктор Владимирович с 01.12.2022 по настоящее время;

право второй подписи Главный бухгалтер:

- Мохова Татьяна Федоровна с 01.01.2023 по настоящее время

Для ведения расчетных операций в проверяемом периоде Учреждению был открыт счета:

- в УФК по Нижегородской области Департамент финансов г.о.г. Арзамас № 03011301004 – лицевой счет получателя бюджетных средств;

- в Управлении Федерального казначейства по Нижегородской области № 05323D38540 – лицевой счет для учета операций со средствами во временном распоряжении.

### **1. Анализ полученных и использованных средств бюджета выделенных муниципальным казенным учреждениям по Муниципальной программе «Развитие гражданского и информационного общества в городском округе город Арзамас» в 2023 г.**

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятия «Обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» Муниципальной программы «Развитие гражданского и информационного общества в городской округе город Арзамас Нижегородской области» (далее Муниципальная программа) согласно Решению городской Думы городского округа город Арзамас от 23.12.2022 № 118 «О бюджете городского округа город Арзамас на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» доведены до Учреждений по ведомству 002 «Департамент территориального развития администрации городского округа город Арзамас», разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы», подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы», 11.0.00.00000 «Муниципальная программа «Развитие гражданского и информационного общества в городском округе город Арзамас», по целевой статье 11.0.24.00000 «Создание условий для осуществления муниципальных функций органов местного самоуправления на соответствующей территории населенных пунктов городского округа город Арзамас», подстатье 11.0.24.00590 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» в размере 16 364,10 тыс.руб.

Согласно Отчета об исполнении бюджета за 2023 год, (ф.0503127) кассовое исполнение по Муниципальной программе «Развитие гражданского и информационного общества в городском округе город Арзамас» Учреждением за 2023 год составило 15 415,20 тыс.руб. или 94,2% к плановым показателям.

Информация о кассовых расходах Учреждений за счет средств бюджета городского округа город Арзамас по мероприятию «Обеспечение деятельности

(оказание услуг) муниципальных учреждений» Муниципальной программы, в разрезе видов расходов за проверяемый период представлены в таблице:

Наименование показателя	КОСГУ	МКУ «Выездное»			МКУ «Бебяево»			МКУ «Большое Туманово»		
		Лимит бюджетных обязательств руб.	Кассовый расход, руб.	Исполнение, %	Лимит бюджетных обязательств руб.	Кассовый расход, руб.	Исполнение, %	Лимит бюджетных обязательств в руб.	Кассовый расход, руб.	Исполнение, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда, в том числе:</b>	<b>210</b>	<b>4 941 969,0</b>	<b>4 932 460,82</b>	<b>99,8</b>	<b>2 991 461,19</b>	<b>2 991 144,63</b>	<b>99,9</b>	<b>3 390 693,20</b>	<b>3 382 834,15</b>	<b>99,8</b>
заработная плата	211	3 795 934,0	3 794 866,99		2 302 228,20	2 301 985,41		2 523 298,20	2 523 183,56	
начисления на выплаты по оплате труда	213	1 146 035,0	1 137 593,83		689 232,99	689 159,22		792 395,0	784 650,59	
<b>Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме</b>	<b>260</b>				<b>5 061,81</b>	<b>5 061,81</b>	<b>100</b>	<b>3 329,0</b>	<b>3 328,0</b>	<b>100</b>
<b>Оплата работ, услуг, в том числе:</b>	<b>220</b>	<b>938 104,67</b>	<b>61 961,0</b>	<b>70,6</b>	<b>644 974,0</b>	<b>464 952,57</b>	<b>72,1</b>	<b>658 757,50</b>	<b>578 508,61</b>	<b>87,8</b>
услуги связи	221	180 800,0	155 185,84		145 000,0	108 237,06		63 400,0	49 304,19	
транспортные услуги	222				2 000,0	0		10 000,0	0	
коммунальные услуги	223	290 600,0	220 053,05		247 024,0	197 451,03		231 300,0	230 778,18	
работы, услуги по содержанию имущества	225	158 400,0	33 202,22		103 000,0	46 034,20		133 000,0	94 800,0	
прочие работы, услуги	226	263 304,67	216 959,32		130 857,53	96 137,81		186 550,0	173 450,64	
страхование	227	45 000,0	36 560,57		17 092,47	17 092,47		34 507,50	30 175,60	
<b>Прочие расходы</b>	<b>290</b>	<b>5 000,0</b>	<b>2 031,52</b>	<b>40,6</b>	<b>8 000,0</b>	<b>5 651,68</b>	<b>70,7</b>	<b>6 000,0</b>	<b>0</b>	
<b>Увеличение стоимости основных средств</b>	<b>310</b>	<b>5 000,0</b>	<b>4 100,0</b>	<b>82,0</b>	<b>62 400,0</b>	<b>62 400,0</b>	<b>100</b>	<b>1 430 050,50</b>	<b>1 429 796,23</b>	<b>99,9</b>
<b>Увеличение стоимости материальных запасов</b>	<b>340</b>	<b>565 465,15</b>	<b>366 376,98</b>	<b>64,8</b>	<b>277 300,0</b>	<b>193 260,31</b>	<b>69,7</b>	<b>431 592,50</b>	<b>406 256,0</b>	<b>94,1</b>
<b>ИТОГО</b>		<b>6 454 538,82</b>	<b>5 966 930,32</b>	<b>92,5</b>	<b>3 989 197,0</b>	<b>3 772 471,0</b>	<b>93,3</b>	<b>5 920 423,46</b>	<b>5 800 723,79</b>	<b>98,0</b>

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимали затраты на оплату труда с начислениями.

## **2. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.**

Выборочно проведена проверка данных регистров бухгалтерского учета: журналы операций с безналичными денежными средствами № 2, журналы операций расчетов с подотчетными лицами № 3, журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4

с данными первичных учетных документов, подтверждающих факт поставки товара, выполнения работ, оказания услуг по результатам исполнения контрактов, платежных поручений.

### **2.1 Анализ дебиторской-кредиторской задолженности.**

Согласно Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169 по состоянию на 01.01.2024 в МКУ «Выездное» по состоянию на 01.01.2024 числится кредиторская задолженность в сумме **30 680,54** руб., в т.ч.:

- ПАО «Ростелеком» за услуги связи за декабрь 2023г. в сумме 240,25 руб.;
- АО «Газпром межрегионгаз Нижний Новгород» за газоснабжение за декабрь 2023 г. - 12 872,29 руб.
- ООО «Нижегородсмета» за услуги, оказанные в декабре 2023 – 17 568,00 руб.

Дебиторская задолженность отсутствует.

Согласно Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169 по состоянию на 01.01.2024 в МКУ «Бебьево» числится кредиторская задолженность в сумме 39 366,03 руб., из них по проверяемой Муниципальной программе **14 178,01** руб., в т.ч.:

- ПАО «Ростелеком» за услуги связи за декабрь 2023 в сумме 9 943,91 руб.;
- ПАО «ТНСэнергоНН» за электроэнергию за декабрь 2023 – 4 234,10 руб.

Дебиторская задолженность отсутствует.

Согласно сведений о дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169 по состоянию на 01.01.2024 в МКУ «Большое Туманово» дебиторская/кредиторская задолженность по проверяемым средствам отсутствует.

Таким образом кредиторская задолженность является текущей, фактов нереальной к взысканию задолженности не установлено. Акты взаимных расчетов с контрагентами предоставленные к проверке оформлены надлежащим образом.

### **2.2 Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги.**

Выборочно проведена проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги.

Кассовые расходы МКУ «Выездное» в 2023 году по Мероприятию «Обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» Муниципальной программы (за исключением заработной платы с начислениям) составили 1 034 469,5 руб., в том числе по классификации операций сектора государственного управления:

221 «Услуги связи» 2 договора - 155 185,84 руб.;

223 «Коммунальные услуги» 4 договора - 220 053,05 руб.;

225 «Работы, услуги по содержанию имущества» 4 договора - 33 202,22 руб.;

226 «Прочие работы и услуги» 12 договоров - 216 959,32 руб.;

227 «Услуги страхования» 1 договор - 36 560,57 руб.;

290 «Прочие расходы» - 2 031,52 руб.;

310 «Увеличение стоимости основных средств» расчеты по авансовым отчетам - 4 100,00 руб.;

340 «Увеличение стоимости материальных запасов» 4 договора - 366 376,98 руб.

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 (товарные накладные, акты выполненных работ, акты сдачи-приемки оказанных услуг, акты об оказании услуг, универсальные передаточные документы), подтверждающих факт поставки товара, выполнения работ, оказания услуг по результатам исполнения контрактов, платежных поручений установлено следующее:

1. в нарушение [ч.1 ст.10](#) Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Закон №402-ФЗ), [п.11](#) Приказа Минфина России 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 - Инструкция 157н) Учреждением допускалось несвоевременное отражение (не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа) в бюджетном (бухгалтерском) учете фактов хозяйственной жизни (результатов операций), например:

- товарная накладная от 31.01.2023 № 10903 на сумму 6 249,46 руб. от АО «Газпром межрегионгаз»; акт от 31.12.2023 № 9011/17176/01 в сумме 25 163,02 руб. от 31.01.2023 № 9011/757/01 в сумме 29 777,30 руб. от ПАО «ТНСэнергоНН» приняты к учету в марте 2023г.

- акт № 254-о от 24.05.2023 на сумму 3 000,00 руб., от 04.05.2023 № 230-о на сумму 6000,00 руб. МАУ «Редакция газеты «Арзамасская правда» приняты к учету в июне 2023г.

2. в нарушение п.11 Инструкции №157н установлены факты неправомерного ведения журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, а именно:

- отсутствуют первичные документы, подтверждающие исполнение обязательств поставщиков (подрядчиков, исполнителей) за январь-декабрь 2023 от ООО «Газпром газораспределение Нижний Новгород» на ежемесячную плату за аварийно-диспетчерское обслуживание газопроводов договор от 13.02.2023 № 02.0-01-01696/2023 на сумму 2 313,74 руб.;

- в нарушении п.11 Инструкции 157н, пп. 25-28 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организации государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее - Приказ 256н), выявлены следующие недостатки в учете: акты оказания услуг подшиты в следующем месяце после отражения их в учете (акты за июль

от ПАО «Ростелеком» за июль, акты за март-июль 2023 ООО «МСК-НТ»), к журналу-операций за октябрь подшит акт от 30.09.2023 № 9011/13349/01 ООО «ТНС-Энерго НН» на общую сумму 130 402,79 руб., в т.ч. за счет проверяемых средств 4 278,47 руб., который не отражен в журнале.

Согласно п.11 Инструкции 157н данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам свершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в следующих регистрах бухгалтерского учета (журналах-операций).

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.

По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учета, хронологически подбираются и сброшюровываются.

Регистры бухгалтерского учета подписываются лицом, ответственным за его формирование.

- подпись лица ответственного за формирование журнала-операций № 4 отсутствует весь период;

3. в нарушение Закона 402-ФЗ Учреждением в учете допускается использование копий первичных документов в журнале операций № 4, например:

- в журналах-операции сентябрь и декабрь месяц соответственно проведена регистрация актов от 29.09.2023 № 000-2690 на сумму 1 152,33 руб. и от 12.12.2023 № 000-3645 на сумму 1 152,33 руб. от ГАУ НО «ЦИТ» за техническую поддержку СЭДО;

- в журнале-операций за май и декабрь проведена регистрация актов от 05.05.2023 № 241 на сумму 6 000,00 руб. и от 04.12.2023 № 648 на сумму 6 000,00 руб. от МАУ «Редакция газеты «Арзамасская правда»;

- в журнале-операций за октябрь и декабрь проведена регистрация универсального передаточного документа от 06.10.2023 № 1538-0001, от 27.12.2023 № 1538-0004 на сумму 38 960,00 руб. от ООО «ПТМ»;

- в журналах-операции за январь и февраль месяц проведена регистрация универсальных передаточных документов от ООО «ФБЮЖЕЛ ТЕХНО» от 31.01.2023 № ФТ3101-11 на сумму 19 473,60 руб., и от 28.02.2023 № ФТ2802-54 на сумму 20 677,50 руб.

- в журнале-операций за июнь проведена регистрация акта ООО «Совместное предприятие «1С-Парус» от 14.06.2023 № 192 на сумму 18 600,00 руб.

Однако к журналу операций приложены сканированные образы (копии) первичных учетных документов, на которых не отражено информации о месте нахождения оригинала документа.

4. допускалось использование средств муниципальной программы «Развитие гражданского и информационного общества в городском округе город Арзамас Нижегородской области» на цели, не предусмотренные мероприятиями проверяемой программы, а именно: оплата наружного уличного освещения ООО «ТНСэнергоНН» - 105 948,00 руб.; оплата ООО «Нижегородсмета» экспертизы сметной документации по благоустройству памятника - 17 568,00 руб.;

5. допускалось расходование средств на оплату услуг для лиц, не являющихся сотрудниками Учреждения: оплата ООО «ТехноКад» в сумме 17 700,00 руб.

б. допускались случаи задержки сроков оплаты по договорам, что в ряде случаев привело к нарушению ст.34, 162 БК РФ неэффективному использованию бюджетных средств, а именно по оплате пенни и штрафов на общую сумму 2 031,52 руб.

Кассовые расходы МКУ «Бебяево» в 2023 году по Мероприятию «Обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» Муниципальной программы (за исключением заработной платы с начислениям) составили 1 034 469,50 руб., в том числе по классификации операций сектора государственного управления:

221 «Услуги связи» 1 договор - 108 237,06 руб.;

223 «Коммунальные услуги» 5 договоров - 197 451,03 руб.;

225 «Работы, услуги по содержанию имущества» 4 договора - 46 034,20 руб.;

226 «Прочие работы и услуги» 10 договоров - 96 137,81 руб.;

227 «Услуги страхования» 1 договор - 17 092,47 руб.;

290 «Прочие расходы» - 5 651,68 руб.;

310 «Увеличение стоимости основных средств» 2 договора - 62 400,00 руб.;

340 «Увеличение стоимости материальных запасов» 22 договора - 366 376,98 руб.

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 (товарные накладные, акты выполненных работ, акты сдачи-приемки оказанных услуг, акты об оказании услуг, универсальные передаточные документы), подтверждающих факт поставки товара, выполнения работ, оказания услуг по результатам исполнения контрактов, платежных поручений установлено следующее:

1. в нарушение ч.1 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Закон №402-ФЗ), п.11 Приказа Минфина России 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 - Инструкция 157н) Учреждением допускалось несвоевременное отражение (не

позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа) в бюджетном (бухгалтерском) учете фактов хозяйственной жизни (результатов операций), например:

- универсальный передаточный документ ООО «Райводоканал» от 31.05.2023 № 352 на сумму 407,01 руб., от 31.10.2023 № б/н на сумму 407,01 руб. приняты к учету в июле и декабре соответственно.

2. в нарушение п.11 Инструкции №157н установлены факты неправомерного ведения журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, а именно: отсутствуют первичные документы, подтверждающие исполнение обязательств поставщиков (подрядчиков, исполнителей):

- акт ООО «Спецавтоматика» от 31.10.2023 № 510 на сумму 2 000,00 руб.

3. в нарушение Закона 402-ФЗ Учреждением в учете допускается использование копий первичных документов, например, в журнале-операций № 4 проведена регистрация актов:

- ПАО «Ростелеком» от 30.11.2023 № 34-1-331095/52 на сумму 10 058,80 руб., от 31.12.2023 № 34-1-334043/52 на сумму 10 552,37 руб.

- ООО «Райводоканал» универсальный передаточный документ от 31.08.2023 № 654 на сумму 407,01 руб., от 31.10.2023 № б/н на сумму 407,01 руб.

- ООО «Позитив» от 18.01.2023 № 13 на сумму 3 900,00 руб.

- ООО «Натурпродукт» товарная накладная от 23.08.2023 № 3209 на сумму 420,00 руб.

- МАУ «Редакция газеты «Арзамасская правда» от 04.12.2023 № 649 на сумму 2 000,00 руб.

Однако к журналу операций приложены сканированные образы (копии) первичных учетных документов, на которых не отражено информации о месте нахождения оригинала документа.

4. допускались случаи задержки сроков оплаты по договорам, что в ряде случаев привело к нарушению ст.34, 162 БК РФ неэффективному использованию бюджетных средств, а именно по оплате пенни на сумму 1 651,68 руб. и штрафов на сумму 4 000,00 руб.:

В результате счетной ошибки необоснованно оплачено пенни на сумму 592,74 руб.

В соответствии со ст. 34 Бюджетного Кодекса РФ принцип эффективности использования бюджетных средств означает, 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 (экономичности) и (или) необходимости достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности). Согласно ст.162 Бюджетного Кодекса РФ получатель бюджетных средств обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований. Действие или бездействие должностных лиц, приводящее к дополнительным расходам бюджета, в частности к выплате штрафов, пеней классифицируется как неэффективные расходы бюджетных средств, которые наносят ущерб бюджету.

5. В проверяемом периоде допускалось расходование средств на оплату услуг для лиц, не являющихся сотрудниками Учреждения: оплата ООО «ТехноКад» в сумме 16 500,00 руб.

Кассовые расходы МКУ «Большое Туманово» в 2023 году по Мероприятию «Обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» Муниципальной программы (за исключением заработной платы с начислениям) составили 2 414 560,84 руб., в том числе по классификации операций сектора государственного управления:

221 «Услуги связи» 1 договор - 49 304,19 руб.;

223 «Коммунальные услуги» 3 договора- 230 778,18 руб.;

225 «Работы, услуги по содержанию имущества» 5 договоров - 94 800,00 руб.;

226 «Прочие работы и услуги» 14 договоров - 173 450,64 руб.;

227 «Услуги страхования» 2 договора - 30 175,60 руб.;

310 «Увеличение стоимости основных средств» 5 договоров - 1 429 796,33 руб.;

340 «Увеличение стоимости материальных запасов» 7 договоров - 406 256,00 руб.

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 (товарные накладные, акты выполненных работ, акты сдачи-приемки оказанных услуг, акты об оказании услуг, универсальные передаточные документы), подтверждающих факт поставки товара, выполнения работ, оказания услуг по результатам исполнения контрактов, платежных поручений установлено следующее:

1. в нарушение ч.1 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Закон №402-ФЗ), п.11 Приказа Минфина России 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 - Инструкция 157н) Учреждением допускалось **несвоевременное отражение** (не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа) в бюджетном (бухгалтерском) учете фактов хозяйственной жизни (результатов операций), например: акт от 28.01.2023 № б/н от ИП Лисенков В.В. на сумму 1 000,00 руб. об оказании услуг по обслуживанию автоматической пожарной сигнализации и СОУЭ принят к учету в марте 2023, согласно журнала-ордера № 4.

2. в нарушение условий договора Учреждением допускалась оплата за поставленный товар /оказанную услугу позднее установленных сроков. Так, например: в нарушение п. 3.5 договора от 01.01.2023 № 352001040102 с ПАО «Ростелеком» оплата по акту оказанных услуг за январь от 31.01.2023 № 34-1-013566/52 на сумму 4 126,88 произведена платежным поручением от 07.03.2023

№ 155. Данное нарушение могло в соответствии с п 4.2 договора привести к начислению неустоек (пени, штрафов).

Следует отметить что штрафные санкции к Учреждению не применялись.

3. Допускалось расходование средств на оплату услуг для лиц, не являющихся сотрудниками Учреждения: оплата ООО «ТехноКад» в сумме 16 500,00 руб.

4. Расходы за поставленную административному зданию электроэнергию от ООО «ТНСэнерго НН» отражены по Муниципальной программе «Развитие гражданского и информационного общества в городском округе город Арзамас Нижегородской области» не в полном объеме.

5. В нарушение п.13 Решения городской Думы городского округа город Арзамас Нижегородской области от 23.12.2022 № 118 «О бюджете городского округа город Арзамас на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» Учреждением превышалась допустимая сумма авансового платежа.

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

Согласно договора о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за МКУ «Выездное» от 14.08.2023 № 066/оу в проверяемом периоде на балансе Учреждения числились 4 ед. автотранспорта:

1. Автомобиль УАЗ-315196
2. Автомобиль ГАЗ 3102
3. Автомобиль легковой ВАЗ-21041-20
4. Прицеп СА382994

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло закупки ГСМ путем у двух поставщиков путем заключения контрактов на основании ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с ООО «ФБЮЖЕЛ ТЕХНОЛОЖИС» от 01.01.2023 № ФТ 049 на сумму 215 000,00 руб. и с ООО «ПТМ» от 28.08.2023 № 03323002670230002680001 на сумму 131 273,29 руб. Оплата за ГСМ осуществлялось путем ежемесячного безналичного перечисления средств за счет средств проверяемой Муниципальной программы на основании универсальных передаточных документов поставщика. Отпуск бензина производился на основании заборной ведомости на отпуск нефтепродуктов АЗС (ООО «ФБЮЖЕЛ ТЕХНОЛОЖИС») и информационного отчета по транзакциям топливных карт (ООО «ПТМ»).

Согласно предоставленным первичным документам (универсальные передаточные документы) было приобретено и оплачено в 2023 году за счет средств бюджета городского округа город Арзамас по муниципальной программе «Развитие гражданского и информационного общества городского округа город Арзамас» для обеспечения деятельности МКУ «Выездное» 6 925,55 л. бензина на общую сумму 341 215,14 руб.

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".

К проверке предоставлены приказы о закреплении транспортного средства за сотрудниками Учреждения, которые в целях производственной необходимости используют служебный транспорт от 09.01.2023 № 1/1-1/2, от 13.02.2023 № 1/3-1/4.

Списание ГСМ производилось в соответствии с утвержденными нормами расхода, согласно Распоряжению Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте». Приказами директора Учреждения установлена нормы расхода топлива:

- на автомобиль УАЗ-315196 базовая норма расхода 13,5 л/ 100 км (приказ от 09.01.2023 № 5/3), увеличение нормы расхода на 5% в связи с длительной эксплуатацией (приказ от 09.01.2023 № 5/1), увеличение нормы расхода на 10 % в условиях отрицательной температуры окружающего воздуха в период с 01 ноября по 31 марта включительно (приказ от 09.01.2023 № 5/2);
- 2. на автомобиль ГАЗ 3102 базовая норма расхода 13 л/ 100 км (приказ от 09.01.2023 № 5/6), увеличение нормы расхода на 10% в связи с длительной эксплуатацией (приказ от 09.01.2023 № 5/4), увеличение нормы расхода на 10 % в условиях отрицательной температуры окружающего воздуха в период с 01 ноября по 31 марта включительно (приказ от 09.01.2023 № 5/5).

Списание топлива производилось ежемесячно на основании фактического пробега автомобилей, указанного в путевых листах (п. 5.8.2 Учетной политики Учреждения). Реестр списания ГСМ составлялся ежемесячно на каждое транспортное средство с указанием даты выезда, показаний спидометра, пройденного километража, расхода топлива. Акты списания ГСМ к проверке не предоставлены. Согласно предоставленным к проверке журналам-операций № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов» получение и расход ГСМ производилось в полном объеме одним материально ответственным лицом Садовниковым А.Н., однако согласно заборной ведомости на выдачу нефтепродуктов и путевым листам получение и расход топлива осуществлялись двумя сотрудниками: Садовников А.Н. и Щипачев М.А.

Выборочной проверкой учета горюче-смазочных материалов установлено:

1. В нарушение требований, установленных п. 1,5,6 Приказа Минтранса России от 28.09.2022 № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 ст. 6 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного транспорта электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа», п. 1 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ, п.3 Инструкции 157н все путевые листы приняты к учету без отметки о прохождении медицинского осмотра водителем. В соответствии с п.26 ч.II Федерального стандарта для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету при условии отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа (при отсутствии унифицированной формы – обязательных реквизитов, предусмотренных п.125 настоящего Стандарта).

Печать медика является обязательным реквизитом в путевом листе. Отсутствие печати медосмотра на путевом листе может грозить денежной выплатой в размере 30 000 руб. (комментарий в ч. 2 ст. 12.31.1 и ст. 11.32 КоАП РФ). Предрейсовый медицинский осмотр обязателен для водителей, которые числятся в штате компании (п.1 ст.20, п.3 ст. 23 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения») или занимаются постоянными разъездами на служебном автомобиле (постановление Верховного суда от 19.12.2016 № 18-АД16- 173). Следовательно, все юридические лица и индивидуальные предприниматели, которые эксплуатируют принадлежащие им на каком-либо вещественном праве (собственность, аренда, оперативное управление, безвозмездное пользование и т.п.) транспортные средства, обязаны организовать проведение предрейсовых медицинских осмотров лиц, управляющих принадлежащим им транспортом, вне зависимости от того, какую должность занимает работник организации, осуществляющий функции водителя.

2. Зафиксированы неоднократные случаи расхождения данных лицевой и обратной стороны путевого листа, а именно:

- в путевых листах за июль, сентябрь, октябрь водитель Садовников А.Н. не совпадает время возвращения на стоянку, согласно отметки диспетчера в 17:00 и время работы автомобиля УАЗ-315196 согласно пройденного маршрута (например, в путевом листе от 08 июля 2023 № 06 согласно расписанного маршрута возвращение на стоянку в 17:30; от 09.07.2023 № 07 – 17:20; от 10.07.2023 № 08 – 17:10; от 14.07.2023 № 12 – 17:10; от 15.07.2023 № 13 – 17:30; от 21.07.2023 № 15 – 17:30; от 30.07.2023 № 23 – 17:20; от 06.09.2023 № 04 – 17:50; 27.07.2023 № 22 – 17:30; 17.10.2023 № 10 – 17:50; от 18.10.2023 № 11 – 17:30; от 20.10.2023 № 13 – 17:30; от 24.10.2023 № 17 – 17:50 и т.д.)

- в путевом листе от 09.01.2023 № 01 водитель Садовников А.Н. на автомобиле УАЗ-315196 согласно маршрута следования автомобиля проехал 32 км и вернулся на стоянку в 15:30, в 17:00 имеется отметка диспетчера о возвращении автомобиля. Однако на начало дня в автомобиле было 0 л бензина, а заправка произведена лишь в 18:05 (прилагается чек АЗК-11 от 09.01.2023 на заправку 30л). Исходя из выше описанного можно сделать вывод, что маршрут следования автомобиля в путевых листах расписан формально и списание топлива произведено не обоснованно.

Согласно договора о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за МКУ «Бебяево» от в проверяемом периоде на балансе Учреждения числилась 3 ед. автотранспорта:

1. Автомобиль LADA XRAY GA 8110
2. Автомобиль CHEVROLET NIVA 2212300-55
3. Автомобиль ГАЗ 2217

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло закупки ГСМ путем ежемесячного заключения договоров с ИП Цедринским И.А. на общую сумму 117 669,00 руб. Оплата за ГСМ осуществлялась путем ежемесячного безналичного перечисления средств за счет средств проверяемой Муниципальной программы на основании универсальных передаточных

документов поставщика. Отпуск бензина производился на основании ведомости на заправку ГСМ.

Согласно предоставленным первичным документам (универсальные передаточные документы) было приобретено и оплачено в 2023 году за счет средств бюджета муниципальной программы «Развитие гражданского и информационного общества городского округа город Арзамас» для обеспечения деятельности МКУ «Бебяево» 2 327 л. бензина на общую сумму 117 669,00 руб.

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".

К проверке предоставлены приказ от 09.01.2023 № 2А о закреплении транспортных средств за заместителем директора Учреждения Герасимовым С.А., а в случае его отсутствия за директором Чижовой С.Н.

Списание ГСМ производилось в соответствии с утвержденными нормами расхода, согласно Распоряжению Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте». Приказом директора Учреждения от 09.01.2023 № 1А утверждены нормы расхода ГСМ:

- на автомобиль LADA XRAY GA 8110 базовая норма расхода 8,6 л на/ 100 км,
  - на автомобиль CHEVROLET NIVA 2212300-55 базовая норма расхода 10,5 л на 100 км
  - на автомобиль ГАЗ 2217 базовая норма расхода 14,7 л на 100 км;
- увеличение нормы расхода на 3 % в связи с длительной эксплуатацией (более 5 лет и пробега более 100 км), увеличение нормы расхода на 3 % в связи работой машины на дорогах общего пользования 4,5 категорий со сложным планом; увеличение нормы расходы на 10 % в условиях в зимний период (с 01 января по 31 марта включительно).

Списание топлива производилось ежемесячно на основании фактического пробега автомобилей, указанного в путевых листах (п. 5.8.2 Учетной политики Учреждения). Реестр путевых листов водителя составлялся ежемесячно на каждое транспортное средство с указанием даты выезда, показаний спидометра, пройденного километража, расхода топлива. Выборочной проверкой учета горюче-смазочных материалов установлено:

1. Применяемая в Учреждении типовая межотраслевая форма № 3 Путевого листа, утвержденная постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 не является актуальной, поскольку не содержит состава сведений, установленного Приказом Минтранса России от 28.09.2022 N 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 ст. 6 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного транспорта электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа» (например, согласно п.12 о предрейсовом/послереисовом медицинском осмотре) и не соответствует форме Путевого листа, утверждённой Учетной политикой Учреждения.

2. В нарушение требований, установленных п. 1,5,6 Приказа Минтранса России от 28.09.2022 № 390, п. 1 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ, п.3

Инструкции 157н все путевые листы приняты к учету без отметки о прохождении медицинского осмотра водителем. В соответствии с п.26 ч.II Федерального стандарта для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету при условии отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа (при отсутствии унифицированной формы – обязательных реквизитов, предусмотренных п.125 настоящего Стандарта).

3. При заполнении строк в графах «Место отправления и назначения» Путевого листа не заполнены подробные сведения о маршруте, необходимые для обоснования производственного характера поездки, а именно указаны названия населенных пунктов, без указания точного адреса (улица, дом) мест отправления и назначения, не указано время отправления и прибытия по каждому пункту маршрута.

Исходя из выше описанного можно сделать вывод, что маршрут следования автомобиля в путевых листах расписан формально и списание топлива произведено не обоснованно.

4. В нарушение требований, установленных п.10 Приказа Минтранса России от 28.09.2022 № 390, Учреждением ведется учет остатка бензина общий, согласно оборотно-сальдовой ведомости по ГСМ, а не отдельно по каждому транспортному средству, а именно: с января по май для служебных поездок использовался автомобиль LADA XRAY GA 8110, согласно путевого листа от 31.05.2023 № 15 остаток ГСМ при возвращении составлял **3,6 л**. С 02 по 30 июня 2023г. учреждением для служебных поездок использовался автомобиль CHEVROLET NIVA 2212300-55, согласно путевому листу от 02.06.2023 № 01 остаток ГСМ при выезде составил 3,6 л, время выезда из гаража 08:00. Исходя из того, что автомобиль учреждению был передан от администрации сельского совета с нулевым остатком ГСМ, т.к. весь переданный остаток (22,5 л) отражен в путевом листе автомобиля LADA XRAY GA 8110 от 09.01.2023 № 1, а покупка ГСМ согласно ведомости на заправку ГСМ за январь: 02.06.2023 - 20 л, то остаток при выезде автомобиля CHEVROLET NIVA должен составлять **0 л**. Аналогичная ситуация сложилась позднее:

CHEVROLET NIVA 2212300-55-использовался в служебных целях с 02 по 30 июня 2023г. Согласно путевому листу от 30.06.2023 № 15 остаток ГСМ при возвращении составлял **5,2 л**.

LADA XRAY GA 8110 - использовался в служебных целях с июля по октябрь 2023г. Согласно путевому листу от 03 июля 2023 № 01 остаток ГСМ при выезде составлял **5,2 л**. Согласно путевому листу от 31.05.2023 № 15 (автомобиль до 03 июля 2023 в служебных целях не эксплуатировался) при возвращении составлял 3,6л. Следовательно остаток при выезде автомобиля LADA XRAY GA 8110 должен составлять **3,6 л**;

CHEVROLET NIVA 2212300-55-использовался в служебных целях с ноября по декабрь 2023г. Согласно путевому листу от 01.11.2023 №1 остаток ГС при выезде составлял **9,6 л**. Согласно путевому листу от 30.06.2023 № 15 (автомобиль до 01

ноября 2023 в служебных целях не эксплуатировался) остаток ГСМ при возвращении должен составлять **5,2 л.**

Исходя из объяснительной предоставленной МКУ «Бебяево», остатки ГСМ переходили от одного автомобиля к другому путем сливания с одной машины в канистру и заправки в другую.

Согласно договора «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за МКУ «Большое Туманово» от 28.04.2023 № 026/оу, постановления Администрации городского округа город Арзамас Нижегородской области «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за Муниципальным казенным учреждением «Большое Туманово» от 07.06.2023 № 1859 в проверяемом периоде на балансе Учреждения числилось 5 ед. автотранспорта:

1. Автомобиль специальный: марка ГАЗ-53
2. Самосвал: марка ГАЗ САЗ
3. Автомобиль грузовой: марка ГАЗ
4. Автомобиль ТС CHEVROLET NIVA 212300-55
5. Прицеп: марка САЗ

В декабре 2023 согласно универсально-передаточного документа от 27.12.2023 № 30 Учреждением приобретен автомобиль LADA NIVA Trevel.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло закупки ГСМ путем заключения договора с ИП Авдеевым А.И. на общую сумму 248 171,00 руб. Оплата за ГСМ осуществлялась путем ежемесячного безналичного перечисления средств за счет средств проверяемой Муниципальной программы на основании товарных накладных поставщика. Отпуск бензина производился на основании ведомости на заправку ГСМ.

Согласно предоставленным первичным документам (товарные накладные) было приобретено и оплачено в 2023 году за счет средств бюджета муниципальной программы «Развитие гражданского и информационного общества городского округа город Арзамас» для обеспечения деятельности МКУ «Большое Туманово» 4 302 л. бензина на общую сумму 225 516,00 руб.

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".

К проверке предоставлены приказ от 30.12.2022 № 25 о закреплении автомобиля CHEVROLET NIVA за водителем Коренковым А.Н, а в случае его отсутствия за заместителем директора Клыковым В.Н. (приказы от 22.07.2023 № 22/1 с 24 июля по 06 августа; от 15.12.2023 № 36/1 с 17 декабря по 31 декабря).

Списание ГСМ производилось в соответствии с утвержденными нормами расхода, согласно Распоряжению Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте». Приказами директора Учреждения от 30.12.2022 № 24, от 30.10.2023 № 31/1 утверждены нормы расхода ГСМ:

- на автомобиль CHEVROLET NIVA базовая норма расхода 10,5 л на 100 км

увеличение нормы расходы на 10 % в условиях в зимний период.

Списание топлива производилось ежемесячно на основании фактического пробега автомобилей, указанного в путевых листах (п. 5.8.2 Учетной политики Учреждения). Реестр путевых листов водителя составлялся ежемесячно с указанием даты выезда, показаний спидометра, пройденного километража, расхода топлива. Выборочной проверкой учета горюче-смазочных материалов установлено:

В нарушение требований, установленных п. 1,5,6 Приказа Минтранса России от 28.09.2022 № 390, п. 1 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ, п.3 Инструкции 157н:

1. во всех путевых листах отсутствуют обязательные отметки о времени выезда и возвращения в гараж автомобиля. Таким образом не возможно подтвердить продолжительность рабочего времени водителя.

2. путевые листы с января по сентябрь 2023 приняты к учету без отметки о прохождении медицинского осмотра водителем. В соответствии с п.26 ч.II Федерального стандарта для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету при условии отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа (при отсутствии унифицированной формы – обязательных реквизитов, предусмотренных п.125 настоящего Стандарта).

3. при заполнении строк в графах «Место отправления и назначения» Путевого листа не заполнены подробные сведения о маршруте, необходимые для обоснования производственного характера поездки, а именно указаны названия населенных пунктов (езда по городу, езда по территории), без указания точного адреса (улица, дом) мест отправления и назначения, не указано время отправления и прибытия по каждому пункту маршрута. Следовательно, можно сделать вывод, что маршрут следования автомобиля в путевых листах расписан формально и списание топлива произведено не обоснованно.

#### ***2.4 Расчеты с подотчетными лицами.***

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

Расходы МКУ «Выездное» по расчетам с подотчетными лицами в 2023 году составили 5 659,34 руб., в том числе по классификации операций сектора государственного управления:

221 «Услуги связи» - 1 559,34 руб.

310 «Увеличение стоимости основных средств» - 4 100,00 руб.:

Выборочной проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено следующее:

1. денежные средства в 2023 году выдавались под отчет на основании приказа руководителя.
2. денежные средства выданы на прочие хозяйственные нужды для возмещения расходов, произведенных подотчетными лицами.

3. выдача денежных средств под отчет производилась безналичным переводом на банковскую карту подотчетного лица.

4. в проверяемом периоде денежные средства под отчет выдавались только работникам Учреждения.

Следовательно, проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено, что документация по расчетам с подотчетными лицами ведется аккуратно и в соответствии с требованиями действующего законодательства.

### **3. Проверка расчетов по заработной плате сотрудникам Учреждения.**

Проверка расходов на заработную плату, оснований к ее начислению и правильности ее расчетов в МКУ проведена выборочно за период с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года.

Начисление заработной платы в Учреждениях производилось на основании следующих документов:

- Положение об оплате труда работников муниципальных казенных учреждений городского округа город Арзамас Нижегородской области по виду экономической деятельности «Деятельность органов местного самоуправления по управлению вопросами общего характера» (код ОКВЭД 84.11.3), подведомственных департаменту территориального развития администрации городского округа город Арзамас Нижегородской области (далее – Положение об оплате труда), утвержденное постановлением Администрации городского округа город Арзамас Нижегородской области от 01.12.2022 № 2128 (с изменениями утвержденными постановлениями от 20.03.2023 № 738, от 18.09.2023 № 3339);

- Положение о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда руководителей муниципальных казенных учреждений, подведомственных департаменту территориального развития администрации городского округа город Арзамас Нижегородской области, утвержденное приказом департамента территориального развития администрации городского округа город Арзамас Нижегородской области от 27.02.2023 № 25.

- Постановление Администрации городского округа город Арзамас Нижегородской области от 02.06.2023 № 1822 «О повышении оплаты труда работникам бюджетного сектора экономики городского округа город Арзамас Нижегородской области».

Все штатные расписания согласованы с директором департамента территориального развития Администрации городского округа город Арзамас М.А. Тарасовой и заместителем главы Администрации городского округа город Арзамас А.Н. Рейно.

Табеля учета рабочего времени и ведется по унифицированной форме, утвержденной 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».

Представленные к проверке табели учета рабочего времени подписаны лицом ответственным за ведение табеля и директором Учреждения.

Выборочно за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г. проверена правильность и обоснованность начисления заработной платы в соответствии со штатным расписанием, распоряжениями Администрации городского округа город Арзамас, приказами по учреждению, табелями учета рабочего времени сотрудников Учреждения: пятнадцати сотрудников на общую сумму 7 946 977,74 руб.

В ходе проверки начисления заработной платы в МКУ «Выездное» выявлено следующее:

1. в нарушение п. 2.2.9 «Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда руководителей муниципальных казенных учреждений, подведомственных департаменту территориального развития администрации городского округа город Арзамас Нижегородской области» начисление стимулирующей выплаты за качество выполняемых работ директору Учреждения Садовникову А.Н. согласно выписки из распоряжения администрации городского округа город Арзамас № 1109-к от 19.12.2023 г. об установлении выплаты стимулирующего характера: за качество выполняемых работ за 4 квартал в размере 50% должностного оклада произведено в полном объеме, а не за фактически отработанное в 4 квартале 2023г. время. Согласно распоряжения от 17.11.2023 № 1452-к «О предоставлении отпуска» Садовников А.Н. находился в отпуске 34 к.д. с 20 ноября по 23 декабря. Таким образом в декабре 2023 года излишне начислено - 4 406,64 руб.

2. в нарушении п. 3 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (Постановление № 922 от 24.12.2007) при исчислении среднего заработка для расчета отпускных выплат Щипачеву М.А. в октябре 2023 учтена материальная помощь, начисленная в марте 2023 г в сумме 4 000,00 руб. (Приказ 4 от 30.03.2023).

3. в нарушении п. 16 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (Постановление № 922 от 24.12.2007) при расчете отпускных выплат сотрудникам Учреждения в октябре и ноябре не была проведена индексация средней заработной платы при повышении окладов с 01.10.2023г. (Постановление администрации городского округа город Арзамас от 02.06.2023 № 1822). Таким образом недоначислена сумма отпускных Щипачеву М.А. в размере 1 166,76 руб., Флегонтову Д.А. – 1 927,45 руб., Садовникову А.Н. – 4 648,97 руб.

4. в расчете заработной платы за май Блиновой Е.В. при исчислении выплаты за интенсивность и высокие результаты работы размером 195 % допущена счетная ошибка, таким образом недоначислена выплата в размере 3 980,69 руб.

5. приказы о премировании сотрудников Учреждения составляются не корректно, а именно отсутствует ссылка на пункт Положения об оплате труда с указанием наименования премиальной выплаты и показателя премирования.

6. в соответствии с п. 2.3.3 Положения об оплате труда размеры и условия осуществления выплат стимулирующего характера для всех категорий

работников устанавливаются коллективным договором, соглашением, приказом директора учреждения, локальными нормативными актами на основе формализованных показателей и критериев оценки эффективности работы, измеряемых качественными и количественными показателями. Однако Коллективный договор в Учреждении в проверяемом переводе отсутствует.

7. в соответствии с п. 2.3.6 Положения об оплате труда выплаты стимулирующего характера за качество выполняемых работ производятся в соответствии с положением о стимулирующих выплатах за качество выполняемых работ, утверждаемыми приказами директоров учреждений по согласованию с департаментом территориального развития администрации городского округа город Арзамас. Однако Положение о стимулирующих выплатах за качество выполняемых работ Учреждением в проверяемом периоде отсутствует.

8. согласно п. 14.2 Учетной политики Учреждения в Табеле учета использования рабочего времени (ф.0504421) регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами трудового распорядка. В графах 20 и 37 отражаются итоговые данные неявок. Фактически в проверяемом периоде в табелях учета использования рабочего времени отражаются фактические затраты рабочего времени (фактические явки и неявки на работу и количество рабочих часов), а в графах 20 и 37 отражаются итоговые данные явок.

9. в нарушение требований, установленных п. 28 Приказа № 256н, Приказа № 52н, Журналы операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям № 6 не составлялись, аналитический учет расчетов по оплате труда в Журнале операций № 6 не велся.

10. в нарушение ст. 9 Федерального закона №402-ФЗ, Приказа №52н, Учетной политики учреждения, к учету принимались первичные учетные документы не по унифицированным формам (ф.0504402) – расчетная ведомость.

В ходе проверки начисления заработной платы в МКУ «Бебяево» выявлено следующее:

1. в нарушение п. 2.2.9 «Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда руководителей муниципальных казенных учреждений, подведомственных департаменту территориального развития администрации городского округа город Арзамас Нижегородской области» начисление стимулирующей выплаты за качество выполняемых работ директору Учреждения Чижовой С.Н. согласно выписки из распоряжения администрации городского округа город Арзамас № 478-к от 09.06.2023 г. об установлении выплаты стимулирующего характера: за качество выполняемых работ за 2 квартал в размере 48,75% должностного оклада произведено в полном объеме, а не за фактически отработанное в 2 квартале 2023г. время; согласно выписки из распоряжения администрации городского округа город Арзамас № 1109-к от 19.12.2023 г. об установлении выплаты стимулирующего характера: за качество выполняемых работ за 4 квартал в размере 50 % должностного оклада произведено в полном объеме, а не за фактически отработанное в 4 квартале 2023г. время.

Согласно распоряжения Администрации городского округа город Арзамас «О предоставлении отпуска» от 24.05.11.2023 № 455-к и от 24.11.2023 № 1473-к Чижова С.Н. находилась в отпуске 14 к.д. с 05 по 19 июня и 20 к.д. с 04 по 23 декабря. Таким образом в 2023 году излишне начислено премии за качество выполняемых работ руководителю муниципального казенного учреждения – 4 375,55 руб.

2. в нарушении п. 16 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (Постановление № 922 от 24.12.2007) при расчете отпускных выплат сотрудникам Учреждения в октябре и ноябре не была проведена индексация средней заработной платы при повышении окладов с 01.10.2023г. (Постановление администрации городского округа город Арзамас от 02.06.2023 № 1822). Таким образом недоначислена сумма отпускных Чижовой С.Н. в размере 3 342,00 руб., Глазовой Т.Г. – 841,56 руб., Жуковой Я.А. – 874,99 руб., Молотковой А.Н. – 1 493,27 руб. и материальной помощи Молотковой А.Н. – 1 074,00 руб.

3. в расчете заработной платы за декабрь Герасимову С.А. при исчислении доплаты за исполнение обязанностей директора согласно распоряжению от 24.11.2023 № 1473-к размере 20 % от должностного оклада директора допущена счетная ошибка, таким образом недоначислена доплата в размере 759,57 руб.

4. в соответствии с п. 2.3.3 Положения об оплате труда размеры и условия осуществления выплат стимулирующего характера для всех категорий работников устанавливаются коллективным договором, соглашением, приказом директора учреждения, локальными нормативными актами на основе формализованных показателей и критериев оценки эффективности работы, измеряемых качественными и количественными показателями. Однако Коллективный договор в Учреждении в проверяемом переводе отсутствует.

5. в соответствии с п. 2.3.6 Положения об оплате труда выплаты стимулирующего характера за качество выполняемых работ производятся в соответствии с положением о стимулирующих выплатах за качество выполняемых работ, утверждаемыми приказами директоров учреждений по согласованию с департаментом территориального развития администрации городского округа город Арзамас. Однако Положение о стимулирующих выплатах за качество выполняемых работ Учреждением в проверяемом периоде отсутствует.

6. согласно п. 14.2 Учетной политики Учреждения в Табеле учета использования рабочего времени (ф.0504421) регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами трудового распорядка. В графах 20 и 37 отражаются итоговые данные неявок. Фактически в проверяемом периоде в табелях учета использования рабочего времени отражаются фактические затраты рабочего времени (фактические явки и неявки на работу и количество рабочих часов), а в графах 20 и 37 отражаются итоговые данные явок.

В ходе проверки начисления заработной платы в МКУ «Большое Туманово» выявлено следующее:

1. В нарушение п. 2.2.9 «Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда руководителей муниципальных казенных учреждений, подведомственных департаменту территориального развития администрации городского округа город Арзамас Нижегородской области» начисление стимулирующей выплаты за качество выполняемых работ директору Учреждения Покровскому В.В. согласно выписки из распоряжения администрации городского округа город Арзамас № 478-к от 09.06.2023 г. об установлении выплаты стимулирующего характера: за качество выполняемых работ за 2 квартал в размере 50 % должностного оклада произведено в полном объеме, а не за фактически отработанное в 2 квартале 2023г. время.

Согласно распоряжения Администрации городского округа город Арзамас «О предоставлении отпуска» от 24.05.11.2023 № 447 Покровский В.В. находился в отпуске 14 к.д. с 29 мая по 11 июня 2023г. Таким образом в 2023 году излишне начислено премии за качество выполняемых работ руководителю муниципального казенного учреждения – 1 363,85 руб.

2. В расчете заработной платы за июнь Клыкову В.Н. при исчислении доплаты за исполнение обязанностей директора согласно распоряжению от 24.05.2023 № 454-к размере 20% от должностного оклада директора допущена счетная ошибка, таким образом излишне начислена доплата в размере 55,46 руб.

3. В нарушении п.15, п.16 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (Постановление № 922 от 24.12.2007) при расчете отпускных выплат сотрудникам Учреждения в период с октября по декабрь 2023 не была проведена индексация средней заработной платы при повышении окладов с 01.10.2023г. (Постановление администрации городского округа город Арзамас от 02.06.2023 № 1822) и не учтены премиальные выплаты, фактически начисленные в расчетном периоде. Таким образом, недоначислена сумма отпускных Покровскому В.В. – 2 893,72 руб., Клыкову В.Н. – 984,47 руб., Моховой Т.Ф. – 1 517,37 руб., Рябышевой Е.Д. – 947,01 руб., Коренкову А.Н. – 671,15 руб.

4. Выполнение приказов директора не подтверждено табелем учета рабочего времени фактически отработанного сотрудниками. Так, например, в согласно приказам «О вызове на работу водителя автомобиля» от 01.01.2023 № 1/1, 05.01.2023 № 1/2, от 05.05.2023 № 20/1, от 05.05.2023 № 20/2, от 09.06.2023 № 21/1, от 08.09.2023 № 26/1, от 13.10.2023 № 30, от 29.12.2023 № 47 для сотрудников Коренков А.Н. 02 и 06 января, 06 и 09 мая, 12 июня, 10 сентября, 14 октября, и Клыков А.Н. 31 декабря являлись рабочими днями, однако в таблице эти дни отмечены как выходные.

Табель учета рабочего времени является документом, который позволяет учесть фактически отработанное сотрудником время и первичным документом по учету расчетов с персоналом. Таким образом, в соответствии с представленными к проверке документами сверхурочная работа сотрудников не подтверждена табелем учета рабочего времени.

Согласно ст. 153 Трудового Кодекса РФ Работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается не менее чем в двойном размере. По желанию работника, работавшего в выходной или нерабочий праздничный день, ему может быть предоставлен другой день отдыха. В этом случае работа в выходной

или нерабочий праздничный день оплачивается в одинарном размере, а день отдыха оплате не подлежит.

Согласно пояснительной записке от МКУ «Большое Туманово» сотрудники привлекались к работе с их согласия, с последующим предоставлением отгулов. В 2023 году отгулы сотрудникам предоставлены не были. Согласно предоставленным к проверке расчетных ведомостей оплата сотрудникам за работу в выходной или нерабочий праздничный день не начислялась.

5. в соответствии с п. 2.3.3 Положения об оплате труда размеры и условия осуществления выплат стимулирующего характера для всех категорий работников устанавливаются коллективным договором, соглашением, приказом директора учреждения, локальными нормативными актами на основе формализованных показателей и критериев оценки эффективности работы, измеряемых качественными и количественными показателями. Однако Коллективный договор в Учреждении в проверяемом переводе отсутствует.

6. в соответствии с п. 2.3.6 Положения об оплате труда выплаты стимулирующего характера за качество выполняемых работ производятся в соответствии с положением о стимулирующих выплатах за качество выполняемых работ, утверждаемыми приказами директоров учреждений по согласованию с департаментом территориального развития администрации городского округа город Арзамас. Однако Положение о стимулирующих выплатах за качество выполняемых работ Учреждением в проверяемом периоде отсутствует.

## **Заключение**

В результате выборочной проверки расходования средств бюджета в рамках муниципальной программы «Развитие гражданского и информационного общества в городском округе город Арзамас Нижегородской области», полученных в 2023 г. муниципальными казенными учреждениями МКУ «Выездное», МКУ «Бебяево», МКУ «Большое Туманово» установлено следующее:

1. МКУ «Выездное» допускалось использование средств муниципальной программы «Развитие гражданского и информационного общества в городском округе город Арзамас Нижегородской области» на цели, не предусмотренные мероприятиями проверяемой программы, а именно: оплата наружного уличного освещения ООО «ТНСэнергоНН» - 105 948,00 руб.; оплата ООО «Нижегородсмета» экспертизы сметной документации по благоустройству памятника - 17 568,00 руб.;

2. Расходы МКУ «Большое Туманово» за поставленную административному зданию электроэнергию от ООО «ТНСэнерго НН» отражены по Муниципальной программе «Развитие гражданского и информационного общества в городском округе город Арзамас Нижегородской области» не в полном объеме.

3. Учреждениями допускалось расходование средств на оплату услуг для лиц, не являющихся сотрудниками Учреждения: оплата ООО «ТехноКад» в общей сумме 50 700,00 руб.

4. допускались случаи задержки сроков оплаты по договорам, что в ряде случаев привело к нарушению ст.34, 162 БК РФ неэффективному использованию бюджетных средств, а именно по оплате пенни и штрафов на общую сумму 7 683,20 руб.;

5. в нарушение ч.1 ст.10 Закона №402-ФЗ, п.11 Инструкции № 157н Учреждением допускалось несвоевременное отражение в учете фактов хозяйственной жизни;

6. в нарушение п.11 Инструкции №157н, пп. 25-28 Приказа 256н установлены факты неправомерного ведения журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, а именно:

- отсутствуют первичные документы, подтверждающие исполнение обязательств поставщиков на общую сумму 4 313,74 руб.,

- имеются неоднократные случаи подшивки первичных учетных документов позднее либо ранее отражения их в учете в журналах–операций;

7. В нарушение п.13 Решения городской Думы городского округа город Арзамас Нижегородской области от 23.12.2022 № 118 «О бюджете городского округа город Арзамас на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» Учреждением превышалась допустимая сумма авансового платежа.

8. в нарушение ст.9 Закона 402-ФЗ Учреждением допускается использование в учете скан-копий первичных документов;

9. в нарушение требований, установленных Приказом №52, Учетной политики МКУ «Бебяево», к учету принимались первичные учетные документы не по утвержденным формам (путевые листы).

10. В нарушение требований, установленных п. 1,5,6 Приказа Минтранса России от 28.09.2022 № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в ч.3 ст. 6 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного транспорта электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа», п. 1 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ, п.3 Инструкции 157н путевые листы приняты к учету без отметки о прохождении медицинского осмотра водителем;

11. В нарушении требований установленных п. 26 ч. II Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, Приказа Минтранса России от 28.09.2022 №390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. в МКУ «Большое Туманово» к бухгалтерскому учету принимались ненадлежаще оформленные первичные учетные документы (путевые листы), в которых отсутствуют обязательные реквизиты.

12. в ходе выборочной проверки начисления заработной платы сотрудникам Учреждений за 2023 год выявлено:

- в МКУ «Выездное» и МКУ «Бебяево» табеля учета рабочего времени заполняются не в соответствии со способом учета, закрепленным в п.14.2 Учетной политики Учреждений;
- недоначислено заработной платы на сумму 27 122,98 руб.;
- излишне начислено заработной платы на сумму 10 201,51 руб.

13. в пунктах 2.3.3 и 2.3.6 Положения об оплате труда имеются ссылки на нормативные акты, которые в проверяемом периоде Учреждением не были разработаны.

Председатель  
контрольно-счетной палаты  
городского округа город Арзамас  
Нижегородской области

\_\_\_\_\_ О.Ю. Ефимова