

ОТЧЁТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

№ 18-25/1

дата: 28.02.2024

Наименование (тема) контрольного мероприятия: Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУ ВМО «ДРСУ» за 2023 год.

Основание проведения контрольного мероприятия: годовой план работы контрольно-счетной комиссии Вологодского муниципального округа на 2024 год, распоряжение о проведении контрольного мероприятия от 09.01.2024 года № 1.

Цель(и) контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности, определение законности и эффективности использования бюджетных средств, в том числе соблюдение законодательства при заключении и исполнении муниципальных контрактов.

Объекты контрольного мероприятия: МБУ ВМО «ДРСУ».

Проверяемый период деятельности: 01.01.2023 - 31.12.2023.

Сроки проведения контрольного мероприятия: 15.01.2024 - 16.02.2024.

Нормативные документы, использованные в работе:

Кодексы:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Трудовой кодекс Российской Федерации;
- Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.

Федеральные законы:

- от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
- от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда».

Постановления Правительства Российской Федерации (Правительство РФ):

- от 30.04.2020 № 617 «Об ограничениях допуска отдельных видов промышленных товаров, происходящих из иностранных государств, для целей осуществления закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- от 29.12.2021 № 2571 «О требованиях к участникам закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и признании утратившими силу некоторых актов и отдельных положений актов Правительства Российской Федерации»;
- от 06.03.2023 № 348 «О приостановлении действия абзаца четвертого подпункта "а" и подпункта "б" пункта 18 Положения о мерах по обеспечению исполнения федерального бюджета и установлении размеров авансовых платежей при заключении государственных (муниципальных) контрактов в 2023 году».

Приказы Министерства финансов Российской Федерации (Минфин РФ):

- от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов Государственной власти (Государственных органов), органов местного

самоуправления, органов управления Государственными внебюджетными фондами, Государственных академий наук, Государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

- от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкция по его применению»;
- от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;
- от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;
- от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»;
- 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»;
- от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;
- от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;
- от 04.06.2018 № 126н «Об условиях допуска товаров, происходящих из иностранного государства или группы иностранных государств, для целей осуществления закупок товаров для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

Приказы Министерства транспорта Российской Федерации (Минтранс России):

от 05.02.2019 № 37 «Об утверждении типовых условий контрактов на выполнение работ по строительству (реконструкции), капитальному ремонту, ремонту автомобильных дорог, искусственных дорожных сооружений и информационной карты типовых условий контракта».

Постановления Правительства Вологодской области:

- от 27.05.2013 № 537 «Об электронной системе «Электронный магазин»;
- от 10.01.2018 № 10 «Об утверждении порядка формирования, ведения и утверждения регионального перечня (классификатора) государственных (муниципальных) услуг и работ».

Решения Представительного Собрания Вологодского муниципального района (округа):

- от 22.11.2022 № 103 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений Вологодского муниципального округа Вологодской области»;
- от 20.12.2022 № 126 «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Постановления администрации Вологодского муниципального района (округа):

- от 19.06.2017 № 1090 «Об установлении нормативов финансовых затрат на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и правил расчета размера ассигнований районного бюджета на указанные цели»;
- от 24.08.2020 № 2091 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах Вологодского муниципального округа на период 2022 - 2027 годов»;
- от 01.01.2023 № 11-02 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении

муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания»;

- от 01.01.2023 № 9-02 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Вологодского муниципального округа Вологодской области»;
- от 17.01.2023 № 25-02 «Об утверждении порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета Вологодского муниципального округа и оплаты денежных обязательств, подлежащих исполнению за счет бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета Вологодского муниципального округа»;
- от 31.01.2023 № 122-01 «Об осуществлении закупок в электронной системе «Электронный магазин»;
- от 20.02.2023 № 54-02 «Об утверждении примерного Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных администрации Вологодского муниципального округа и территориальным управлениям администрации Вологодского муниципального округа»;
- от 21.04.2023 № 122-02 «Об утверждении Перечня автомобильных дорог общего пользования местного значения Вологодского муниципального округа»;
- от 15.12.2023 № 301-02 «Об установлении нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований бюджета округа на указанные цели».

Оформленные акты, заключения, справки и т.п., использованные в отчете, ознакомление с ними под расписку руководителя или иных должностных лиц проверенных объектов, наличие письменных объяснений, замечаний или возражений и заключение аудитора по ним:

- акт контрольного мероприятия МБУ ВМО «ДРСУ» от 19.02.2024, подписанный директором МБУ ВМО «ДРСУ», с пояснениями.

Позиция контрольно-счетной комиссии Вологодского муниципального округа изложена с учетом пояснений и замечаний, представленных в период проведения контрольного мероприятия.

Неполученные документы и материалы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствовавшие работе: нет

Выводы:

В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности МБУ ВМО «ДРСУ» за 2023 год проверены бюджетные средства в сумме 286 603,22 тыс. руб., в том числе в ходе проверки исполнения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг – в сумме 247 861,31 тыс. рублей.

В рамках проверки установлены следующие нарушения:

1. Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету:
 - в нарушение ч.3 ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Учетной политике и Приказа Учреждения от 02.10.2023 № 53 инвентаризация финансовых активов и обязательств перед составлением годового отчета не проведена;
 - в нарушение Учетной политики, списание предметов форменной и специальной одежды, обуви, выдаваемых в личное пользование, оформлялось ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды Учреждения по ф. 0320003 вместо ф.0504210.

2. Нарушения порядка формирования муниципального задания, исполнения муниципального задания и порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах:

- в нарушение ст.69.2 БК РФ, Положения о формировании муниципального задания от 01.01.2023 № 11-02 муниципальные услуги, оказываемые Учреждением согласно муниципальному заданию, не включены в реестр регионального перечня услуг и работ, утвержденный Департаментом финансов Вологодской области, в связи с чем, нарушен порядок обеспечения открытости и доступности информации о деятельности МБУ ВМО «ДРСУ» путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», так как у Учреждения отсутствует возможность размещения муниципального задания и отчетов о выполнении муниципального задания в разделе «Информация о государственном муниципальном задании и его исполнении» на сайте www.bus.gov.ru (Приказ Минфина России от 21.07.2011 № 86н). Учреждение размещает муниципальное задание и отчеты о его выполнении в разделе «Общая информация об учреждении» сайта www.bus.gov.ru;
- квартальные отчеты о выполнении муниципального задания, представленные МБУ ВМО «ДРСУ» за 2023 год соответствуют форме, предусмотренной Положением о формировании муниципального задания от 01.01.2023 № 11-02, но при этом форма по ОКУД указана неверно 0506001, вместо 0506501;
- в нарушение п.9 требований Приказа Минфина России от 31.08.2018 № 186н и п.4.2 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного Постановлением администрации Вологодского муниципального округа от 01.01.2023 № 9-02, план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения утвержден директором МБУ ВМО «ДРСУ» на один день раньше, чем муниципальное задание, и даты заключения соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

3. Нарушения исполнения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг:

- в нарушение требований статей 6, 8, 24, п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, в связи с превышением лимита закупок товаров, работ, услуг по п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, Учреждением принято решение об осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика) в отсутствие предусмотренных для этого названным законом оснований, а также неприменения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков);
- в нарушение ч.9 ст.4 Закона № 44-ФЗ, Постановления администрации Вологодского муниципального округа от 31.01.2023 № 122-01 «Об осуществлении закупок в электронной системе «Электронный магазин», закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные п.4 ч.1 ст.93 осуществлялись без использования электронной системы «Электронный магазин»;
- в нарушение ч.1 ст.30 Закона № 44-ФЗ, ограничение в отношении участников закупок, которыми могут быть только субъекты малого предпринимательства установлено Учреждением в объеме менее чем двадцать пять процентов совокупного годового объема закупок;
- в нарушение ч.6 ст.96 Закона №44-ФЗ, в контракте на поставку щебня установлен ненадлежащий размер обеспечения исполнения контракта;
- в нарушение ч.1 ст.23 Закона № 44-ФЗ, в большинстве контрактах (договорах), заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком) согласно п.4 ч.1 Закона № 44-ФЗ, представленных для проверки, не указан идентификационный код закупки;
- в нарушение п.2 ч.13.1 ст.34 Закона № 44-ФЗ, в пяти контрактах (договорах) установлены ненадлежащие сроки оплаты, вместо 10 рабочих дней;

- в нарушение ст.72 БК РФ, ст.16 Закона № 44-ФЗ Учреждением заключены контакты (договоры) в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ до утверждения плана-графика закупок на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.
4. Нарушения при проверке начислений и выплаты заработной платы:
- в нарушение требований пп.7 ч.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.25 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. Учреждением приняты к учету первичные учетные документы при отсутствии обязательных реквизитов, в 2-х табелях за 1-ю половину месяца отсутствуют подписи должностного и ответственного лица;
 - в нарушение ч.4 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н и Учетной политики Учреждения, табель учета рабочего времени составлялся по форме ОКУД 0301007 вместо формы ОКУД 0504421;
 - табель учета рабочего времени оформлялся с нарушением Порядка формирования Табеля учета использования рабочего времени, утвержденного Учетной политикой;
 - в нарушение ст.152,ст.153,ст.154 ТК РФ, конкретный размер и порядок выплат компенсационного характера для руководителя Учреждения Положением об оплате труда не установлен. Порядок исчисления дневной или часовой ставки для расчета компенсационных выплат руководителю Учреждения так же не определен;
 - в нарушение ст.152,ст.153,ст.154 ТК РФ, установлено занижение доплаты за работу в выходной день и ночное время;
 - в нарушение ст. 153 ТК РФ порядок исчисления дневной или часовой ставки для оплаты за работу в выходные и нерабочие праздничные дни работникам Учреждения Положением об оплате труда от 25.10.2023 № 54 не определен;
 - в нарушение ст. 123 ТК РФ в приказе о предоставлении отпуска отсутствует дата ознакомления работника с приказом.

Нарушения в ходе проверки частично устранены, МБУ ВМО «ДРСУ» и МКУ ВМО «РАЦ» представлены пояснительные записки от 26.02.2024 № 35 и от 20.02.2024 б/н, соответственно.

Предложения по восстановлению и взысканию средств, наложению финансовых или иных санкций, привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения:

Администрации Вологодского муниципального округа и МБУ ВМО «ДРСУ» рассмотреть вопрос о применении мер ответственности к лицам, допустившим нарушения.

Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков в управлении и ведомственном контроле, правовом регулировании проверяемой сферы:

Администрация Вологодского муниципального округа

1. Принять меры по включению муниципальных услуг, оказываемых МБУ ВМО «ДРСУ», в соответствии со ст.69.2 БК РФ, в реестр регионального перечня услуг и работ, утвержденного Департаментом финансов Вологодской области.
2. Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных администрации Вологодского муниципального округа и территориальным управлениям администрации Вологодского муниципального округа, утвержденное Постановлением администрации Вологодского муниципального округа от 20.02.2023 № 54-02 привести в соответствие со ст.152,ст.153,ст.154 ТК РФ, установить порядок, размеры и условия применения выплат компенсационного характера для руководителей учреждений, в том

числе порядок исчисления дневной или часовой ставки для расчета компенсационных выплат.

МБУ ВМО «ДРСУ»

1. Обеспечить контроль за соблюдением требований Положения о формировании муниципального задания, утвержденного Постановлением администрации Вологодского муниципального округа от 01.01.2023 № 11-02, в части составления квартальных отчетов по соответствующей форме, и Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного Постановлением администрации Вологодского муниципального округа от 01.01.2023 № 9-02, в части сроков утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности.
2. Усилить контроль за соблюдением требований, установленных Федеральными законами от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
3. Установить порядок, размеры и условия применения выплат компенсационного характера для руководителя Учреждения, в том числе порядок исчисления дневной или часовой ставки для расчета компенсационных выплат в положении об оплате труда.
4. Произвести перерасчет заработной платы в связи с занижением доплаты за работу в выходной день и ночное время.

Другие предложения: Отчет направить главе Вологодского муниципального округа. Копию отчета направить в прокуратуру Вологодского района для правовой оценки выявленных нарушений.

Предлагаемые представления и/или предписания: представление направить главе Вологодского муниципального округа, директору МБУ ВМО «ДРСУ».

Исполнители контрольного мероприятия:

Аудитор контрольно-счетной комиссии
Вологодского муниципального округа

Якунина С.М.