**Информация**

**по результатам плановой ревизии** **финансово-хозяйственной**

**деятельности муниципального бюджетного учреждения «Централизованная**

**бухгалтерия по обслуживанию муниципальных учреждений муниципального**

**образования Печенгский муниципальный округ Мурманской области»**

**(МБУ «ЦБ»)**

Контрольно – ревизионным отделом администрации Печенгского муниципального округа в соответствии с распоряжениями администрации Печенгского муниципального округа

– от 09 февраля 2024 года № 12 «О проведении ревизии финансово–хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию муниципальных учреждений муниципального образования Печенгский муниципальный округ Мурманской области**»»**,

– от 03 июня 2024 года № 60 «О возобновлении ревизии финансово–хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию муниципальных учреждений муниципального образования Печенгский муниципальный округ Мурманской области**»»**

и на основании плана работы КРО на 2024 год в период с 14 февраля 2024 года по 14 июня 2024 года в отношении муниципального бюджетного учреждения «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию муниципальных учреждений муниципального образования Печенгский муниципальный округ Мурманской области» (далее – Учреждение) проведена ревизия финансово – хозяйственной деятельности.

Проверенный период с 01 января 2022 года по 31 декабря 2023 года.

Акт 01–24 ревизии финансово–хозяйственной деятельности МБУ «ЦБ от 14 июня 2024 года.

Возражения по акту ревизии финансово-хозяйственной деятельности от 05 августа 2024 года рассмотрены и частично приняты к сведению.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

В нарушение пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 1.8. Положения о формировании муниципального задания от 25.06.2021 № 635 установленные в муниципальном задании показатели, характеризующие объем работы (наименование показателя) не соответствуют показателям, характеризующим объем работы, утвержденным в региональном перечне (классификаторе) государственных (муниципальных) услуг и работ на 2022 и 2023 года.

Фактически количество объектов учета (регистров) превышает количество объектов учета (регистров), указанных в отчете о выполнении муниципального задания по всем видам работ.

Муниципальное задание, отчет о выполнении муниципального задания сформированы по показателям объема работ – количеству обслуживаемых учреждений, которые не являются объектами учета (регистрами).

В нарушение п. 2.26. Положения о формировании муниципального задания от 25.06.2021 № 635 соглашение о предоставлении субсидии из бюджета округа муниципальному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2022 год заключено 28 января 2022г. на сумму 43 155 337,00 руб., с нарушением установленного срока на 1 рабочий день.

В нарушение статьи 9.2 Федерального закона № 7–ФЗ, пункта 2.23 Положения о формировании муниципального задания от 25.06.2021 № 635 уменьшение объема субсидии в течение срока выполнения муниципального задания осуществлялось без внесения изменений в показатели, характеризующие объем работы в муниципальном задании. Изменения в Значения нормативных затрат на оказание муниципальных работ Учреждением на 2022 и 2023 года не вносились.

В нарушение п. 2.4. Порядка предоставления субсидий на иные цели от 28.04.2021 № 375 главным распорядителем по согласованию с финансовым управлением администрации Печенгского муниципального округа распоряжение о предоставлении субсидии Учреждению в 2022 году не издавалось (дополнительное соглашение от 19.12.2022 № 2 к соглашению от 28.01.2022 № 1).

В нарушение п. 3.1. Порядка предоставления субсидий на иные цели от 28.04.2021 № 375 отчеты о достижении результатов предоставления субсидии, о реализации плана мероприятий по достижению результатов предоставления субсидии, по форме, утвержденной финансовым управлением, главному распорядителю не предоставлялись в течение 2022 года.

В нарушениепункта 5 приказа Минфина России № 186н, пункта 1.2 Порядка от 22.06.2021 № 625 первоначальный План финансово–хозяйственной деятельности на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов от 25.01.2022, а так же уточненные Планы финансово–хозяйственной деятельности на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов от 14.06.2022, от 14.10.2022, от 30.12.2022 составлены без отражения показателей по поступлениям и выплатам на плановый период 2023 и 2024 годов.

В нарушение п. 2.5 Порядка от 22.06.2021 № 625 изменения в показатели Плана финансово–хозяйственной деятельности внесены с нарушением сроков.

В нарушение п. 3.1 Порядка от 22.06.2021 № 625 обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат к Планам финансово–хозяйственной деятельности на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов от 30 декабря 2022. и на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов от 8 ноября 2023 не сформированы.

В нарушение пункта 14 приказа Минфина России № 186н при формировании, внесении изменений в показатели Плана финансово–хозяйственной деятельности по поступлениям и выплатам не составлялись соответствующие обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат.

В нарушение п. 4.1 Порядка от 22.06.2021 № 625 План финансово–хозяйственной деятельности на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утвержден руководителем Учреждения 23 января 2023 года с нарушением срока на 11 рабочих дней.

В нарушение п. 2.4 Порядка от 22.06.2021 № 625 Учреждением не приведены в соответствие показатели Планы финансово–хозяйственной деятельности на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов от 16 октября 2023 года, от 8 ноября 2023 года в связи с изменением объемов планируемых поступлений и выплат.

В нарушение п. 3.10 Порядка от 22.06.2021 № 625 расчет расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно сформирован без учета количества выплат в год и их размера.

В нарушение п. 3.9. Порядка от 22.06.2021 № 625 не предоставлен расчет расходов на оплату труда (в соответствии со штатной численностью, должностными окладами).

В нарушение п. 3.18. Порядка от 22.06.2021 № 625 расчет расходов на коммунальные услуги (тепловая энергия, электроэнергия) осуществлялся без учета количества объектов, тарифов на оказание коммунальных услуг и размера потребления ресурсов.

В нарушение п. 3.16. Порядка от 22.06.2021 № 625 расчет расходов на оплату услуг связи не учитывал количество абонентских номеров, подключенных к сети связи, ежемесячную абонентскую плату.

В нарушение п. 4.4 Порядка от 22.06.2021 № 625 План финансово–хозяйственной деятельности на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов от 23января 2023 не подписан исполнителем документа.

В нарушение пункта 9.1 Положения об оплате труда от 14.10.2019 № 109–л, штатное расписание от 14.10.2021 № 205–л не согласовано с органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя Учреждения.

В нарушение пункта 4.2 Положения об оплате труда от 14.10.2019 № 109–л в 2022 году положение об оплате труда не содержит разработанных и утвержденных критериев оценки деятельности работников Учреждения.

В нарушение пункта 4.5 Положения об оплате труда от 14.10.2019 № 109–л, статьи 135 ТК РФ в Учреждении в 2022 году отсутствует локальный нормативный акт, устанавливающий целевые показатели эффективности деятельности работников, которым установлена стимулирующая надбавка за сложность, напряженность.

Размеры единовременной премии в связи с 50, 55–летием со дня рождения и далее каждые 5 лет, в связи с увольнением и уходом на заслуженный отдых Положением об оплате труда от 14.10.2019 года № 109–л в 2022 году не установлены.

В нарушение статьи 135 ТК РФ в Положении об оплате труда от 14.10.2019 № 109–л отсутствует порядок выплаты премий за выполнение особо важных и срочных работ. В Приказах Учреждения не отражено, за какую конкретную особо важную и срочную работу выплачивалась премия.

В нарушение пункта 5.2.4 Положения об оплате труда от 14.10.2019 № 109–л руководителем Учреждения установлены доплаты на период вакансии 1,0 штатной единицы начальника отдела по начислению заработной платы и персонифицированного учета в размере превышающим 50 процентов должностного оклада отсутствующего работника.

В нарушение статьи 60.2 и статьи 151 ТК РФ установлены доплаты за расширение зон обслуживания и выполнение дополнительной работы работникам в отсутствии вакантных ставок в Учреждении и без установления содержания и объема выполняемой работы.

В нарушение пункта 2.4 Положения об оплате труда от 14.10.2019 № 109–л, выплаты стимулирующего характера (премии по результатам работы за 1,2 кварталы 2022 года) устанавливались в процентном отношении к фонду оплаты труда работника.

В соответствии со статьями 60.2, 151 ТК РФ на заместителя главного бухгалтера Учреждения возложено исполнение обязанностей отсутствующего руководителя–главного бухгалтера Учреждения в порядке совмещения должностей с 29.06.2021 (распоряжение администрации Печенгского муниципального округа от 30.06.2021 № 347–л).

В нарушении статьи 129 ТК РФ в декабре 2022 года Учреждением необоснованно произведено начисление премий с учетом доплаты за совмещение должностей, не предусмотренных Положением об оплате труда за период с 29.06.2021 по 31.12.2022.

В нарушение статьи 135 ТК РФ в Приказах Учреждения не указаны конкретные условия и основания для установления работникам персональных надбавок.

В нарушение пункта 8.3.5 Положения об оплате труда от 20.12.2022 № 10, статьи 129 ТК РФ премии по итогам работы, установленные в абсолютном размере, выплачены без учета фактически отработанному времени.

В нарушение статьи 57 Трудового Кодекса РФ Работодателем трудовым договором не установлен режим рабочего времени, а именно – время начала и окончания работы и времени отдыха..

В нарушение части 2 статьи 312.1 Трудового Кодекса РФ Работодателем трудовыми договорами или дополнительным соглашением к трудовому договору не предусмотрено выполнение работником трудовой функции дистанционно на постоянной основе либо временно.

Трудовыми договорами не определены конкретные места выполнения должностных обязанностей (рабочее место).

В нарушение п. 1.3 Постановления от 09.07.2021 № 713 компенсирована стоимость проезда более чем до одного избранного Работником места отдыха и обратно – произведена оплата по проездным документам на автобус по маршруту Сочи – Геленджик в сумме 1 933,82 руб.

В нарушение пункта 3.1 Постановления от 09.07.2021 № 713 при использовании для проведения отпуска и обратно воздушного транспорта не произведена оплата по оформлению проездных документов (сервисный сбор) в сумме 8 414,00 руб.

В нарушение пункта 8.6 Положения по единой учетной политике от 23.03.2021 № 7 принимались к учету авансовые отчеты по приобретенным материальным ценностям за личные средства сотрудников учреждения.

В нарушение пункта 8.2 Положения по единой учетной политике от 23.03.2021 № 7 руководителем Учреждения, рассматривались и согласовывались заявления о сумме выдаваемых сотруднику под отчет сумм, производилось после приобретения материальных ценностей (авансовый отчет от 21.12.2022 № 30).

В нарушение Приложения № 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н (ред. от 15.06.2020) "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее – приказ Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н) в авансовых отчетах (ф. 0504505) на оборотной стороне не указаны документы, которые подтверждают произведенные расходы (авансовые отчеты от 01.07.2022 № 7, от 09.08.2022 № 10, от 08.10.2022 № 14), не указан номер документа (авансовые отчеты от 24.08.2022 № 11, от 06.09.2022 № 12, от 14.09.2022 № 13, от 04.10.2022 № 17), не указаны дата и номер документа (авансовые отчеты от 04.07.2022 № 8, от 22.09.2022 № 16).

В нарушение решения Совета депутатов Печенгского муниципального округа от 05.02.2021 администрацией Печенгского муниципального округа не разработан и не утвержден Порядок о списании муниципального имущества Печенгского муниципального округа в период с апреля по декабрь 2023 года.

В нарушение требований, установленных Приложением № 5 к приказу Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н в акте о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) ф. 0504104 не заполнено поле «результаты выбытия» (акты от 20.10.2022 № 00001536–00001548).

В нарушение требований, установленных ч. 1, 2 статьи 9 ФЗ от 06.12.2011 № 402–ФЗ « О бухгалтерском учете», п. 20, 25 Федерального стандарта № 256н приняты к учету первичные учетные документы (акты о приемке–передаче объектов нефинансовых активов, ф. 0504101) при отсутствии обязательных реквизитов (подписи лиц, с указанием их фамилий, инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц; даты утверждения):

– акт о приеме–передаче объектов нефинансовых активов от 27.12.2022 № 00000046 (кресло) не подписан передающей стороной (директором МБУ «ДЭСП»),

– акт о приеме–передаче объектов нефинансовых активов от 26.05.2023 № 00000020 (стол приставной «Агат») не подписан передающей стороной (начальником отдела КСИМП).

В нарушение требований, установленных пунктами 6, 65.56 Приложения № 5 к приказу Минфина России от 15.04.2021 № 61н (ред. от 07.11.2022) «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее – Приказ от 15.04.2021 № 61н) приняты к бухгалтерскому учету электронные первичные учетные документы (акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) ф. 0510454) при отсутствии обязательных реквизитов, предусмотренных унифицированной формой электронного документа (причины списания):

– акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) от 18.10.2023 № 0000–000380 (МФУ, принтер),

– акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) от 12.12.2023 № 0000–000427 (стеллажи, шкаф, монитор).

В нарушение пункта 18.1 Приложения № 5 к приказу от 15.04.2021 № 61н при проведении мероприятий по утилизации (уничтожению) имущества, по которому принято решение о списании (прекращении эксплуатации), Учреждением, не формировался акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435) в октябре 2023 года.