**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

**Акт**

**по результатам контрольного мероприятия:**

«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы Изобильненского городского округа Ставропольского края «Молодежная политика» (в том числе финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения Центр по работе с молодежью «Феникс» Изобильненского городского округа Ставропольского края».

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| г. Изобильный |  | «14» февраля 2019 года |

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия**: пункт 1.2. Плана работы Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – КСО) на 2019 год, распоряжением Председателя КСО от 11 января 2019 г. № 1. **2. Предмет контрольного мероприятия**: оценка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы Изобильненского городского округа Ставропольского края «Молодежная политика» (далее – Программа).**3. Проверяемый период деятельности**: 2017, 2018 годы.**4. Вопросы контрольного мероприятия:**4.1. Нормативно-правовые документы по Программе.4.2. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств на реализацию подпрограммы «Организационно-воспитательная работа с молодежью» Программы.4.2.1 Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств направленных на осуществление деятельности Муниципального казенного учреждения Центр по работе с молодежью «Феникс» Изобильненского городского округа Ставропольского края» (далее - МКУ ЦРМ «Феникс») (2017-2018 годы):1).Изучение нормативно-правовых документов, являющихся основанием для осуществления деятельности МКУ ЦРМ «Феникс».2).Проверка учета денежных средств, находящихся на счетах МКУ ЦРМ «Феникс».3).Проверка расчетов с подотчетными лицами в МКУ ЦРМ «Феникс».4).Проверка осуществленных закупок на нужды МКУ ЦРМ «Феникс» и расчетов с поставщиками и подрядчиками.5).Проверка расчетов по оплате труда в МКУ ЦРМ «Феникс».6).Проверка учета основных средств и материальных запасов в МКУ ЦРМ «Феникс».7).Проверка учета операций по счетам санкционирования расходов в МКУ ЦРМ «Феникс».4.2.2 Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на финансирование проведения мероприятий для детей и молодежи в территориальных управлениях Администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – ТУ).4.3. Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы «Молодежная политика» и общепрограммные мероприятия» (обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав).4.4. Оценка эффективности реализации Программы в 2018 году.**5. Срок проверки:** с 14 января 2019 г. по 14 февраля 2019 г.**6. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:** |  |  |  |

**1. Нормативно-правовые документы по Программе.**

В соответствии с планом работы КСО на 2019 год в период с 14 января по 14 февраля 2019 г. была проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию Программы в 2018 году.

Проверка проведена с ведома главы Изобильненского городского округа Ставропольского края В.И. Козлова, путем изучения и анализа документов и материалов, представленных отделом социального развития и туризма администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее - АИГО СК), ТУ АИГО СК, МКУ ЦРМ «Феникс».

Программа разработана с учетом положений статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) и Порядком разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ, утвержденным постановлением администрации Изобильненского муниципального района Ставропольского края от 26.05.2017 № 415 (далее – Порядок № 415).

В соответствии с пунктом 9 Порядка № 415 решение о разработке Программы принято в соответствии с Перечнем муниципальных программ Изобильненского городского округа Ставропольского края, планируемых к разработке, утвержденным распоряжением администрации Изобильненского муниципального района Ставропольского края от 29.09.2017 № 252-р.

В соответствии с требованием пункта 7 Порядка № 415 проект Программы размещен на официальном сайте АИГО СК в сети «Интернет» для общественного обсуждения.

Программа утверждена 09.01.2018 с нарушением срока, предусмотренного пунктом 20 Порядка № 415, согласно которому Программа должна быть утверждена до 31 декабря текущего года.

В соответствии с требованием пункта 21 Порядка № 415 Программа размещена на официальном сайте АИГО СК в сети «Интернет».

Ответственным исполнителем Программы является АИГО СК (отдел социального развития и туризма), соисполнители Программы - ТУ АИГО СК.

Участники Программы:

-МКУ ЦРМ «Феникс»;

-отдел образования АИГО СК;

-отдел культуры АИГО СК;

-комиссия по делам несовершеннолетних и защите их прав (далее - КДН);

-управление труда и социальной защиты населения АИГО СК (далее – УТ и СЗН);

-государственное казенное учреждение «Центр занятости Изобильненского района»;

-государственное казенное учреждение социального обслуживания «Изобильненский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних»;

-отдел МВД России по Изобильненскому району;

-общественная организация Изобильненского района «Союз молодежи Ставрополья»;

-молодые граждане.

Цели Программы:

-защита прав и интересов детей и молодежи;

-поддержка детских и молодежных объединений, организация мероприятий с участием детей и молодежи;

-профилактика правонарушений среди несовершеннолетних и молодежи, обеспечение деятельности КДН.

Задачи Программы – обеспечение деятельности муниципальных учреждений; проведение мероприятий среди детей и молодежи, профилактика правонарушений и антиобщественных действий среди несовершеннолетних и молодежи, обеспечение деятельности КДН.

Сроки реализации Программы 2018 – 2023 годы.

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий Программы, по состоянию на 31.12.2018, составил 20562,26 тыс. рублей, в т.ч. на 2018 г. - 3331,17 тыс. рублей;

в том числе за счет средств местного бюджета. - 20241,86 тыс. рублей, в т.ч. по годам 2018 г. - 3277,77 тыс. рублей;

за счет краевого бюджета - 320,40 тыс. рублей, в т.ч. по годам 2018 год – 53,40 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на реализацию Программы в 2018-2020 годах утверждены решением Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее - Дума ИГО СК) от 22.12.2017 № 67 «О бюджете Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

В состав Программы входит 2 подпрограммы:

-«Организационно - воспитательная работа с молодежью» с ресурсным обеспечением – 20109,56тыс. рублей, в том числе 2018 год - 3 255,72 тыс. рублей,

-«Обеспечение реализации муниципальной программы Изобильненского городского округа Ставропольского края «Молодежная политика» и общепрограммные мероприятия» с ресурсным обеспечением 452,70 тыс. рублей, в том числе 2018 год – 74,45тыс. рублей.

Программа утверждена со следующими нарушениями Методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ Изобильненского городского округа Ставропольского края, утвержденных распоряжением администрации Изобильненского муниципального района Ставропольского края от 18.09.2017 № 230-р (далее - Методические указания № 230-р):

-в нарушение пункта 20 Методических указаний № 230-р показатели решения задач Подпрограмм дублируют индикаторы достижения целей Программы;

-в нарушение пункта 24 Методических указаний № 230-р в Приложении 5 «Объемы и источники финансового обеспечения Программы» указаны без распределения источников финансового обеспечения по ответственному исполнителю, соисполнителям Программы.

-в нарушение пункта 6 Методических указаний № 230-р Приложение 3 «Сведения об индикаторах достижения цели муниципальной программы Изобильненского городского округа Ставропольского края «Молодежная политика» и показателях решения задач подпрограмм Программы и их значениях» индикаторы достижения целей Программы и показатели решения задач Подпрограмм не соответствуют показателям, отраженным в паспорте Подпрограмм. Постановлением АИГО СК от 28.12.2018 № 1924 «О внесении изменений в муниципальную программу Изобильненского городского округа Ставропольского края «Молодежная политика» данное нарушение было устранено.

За проверяемый период с 01.01.2018 по 31.12.2018 решениями Думы ИГО СК 4 раза вносились изменения в объем финансирования, предусмотренный на реализацию Программы. В результате первоначальный объем бюджетных ассигнований увеличен на 236,8 тыс.рублей по подпрограмме: «Организационно - воспитательная работа с молодежью».

В нарушение статьи 179 БК РФ и пункта 35 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ Изобильненского городского округа Ставропольского края, утвержденного постановлением АИГО СК от 01.10.2018 № 1420 (далее – Порядок № 1420) не был уточнен объем финансирования на реализацию Программы на 2018 в соответствии с решением Думы ИГО СК «О бюджете Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции от 17.08.2018) (в Программе – 3129,36 тыс. рублей, в Решении Думы ИГО СК – 3321,17тыс. рублей).

Кроме того, в Программу внесены изменения в связи с необходимостью ее корректировки, связанной с приведением Программы в соответствие с требованиями:

-подпункта 24 и 33 Порядка № 1420, согласно которому Программа должна содержать весовые коэффициенты целей Программы (задач подпрограммы Программы);

-пункта 36 Методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ Изобильненского округа Ставропольского края (далее – Методические указания № 584-р), утвержденных распоряжением АИГО СК от 02.10.2018 № 584-р (с изменениями, утвержденными распоряжением администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края от 21.12.2018 № 755-р), согласно которому наименование основных мероприятий Программы не должны дублировать наименования целей Программы и индикаторов их достижения, задач подпрограммы и показателей их решения.

В соответствии с требованиями пункта 25 Порядка № 1420:

-индикаторы достижения целей Программы количественно характеризуют ход ее реализации, достижение целей конечных результатов Программы,

-показатели решения задач подпрограмм Программы количественно характеризуют ход реализации подпрограмм Программы, решение их задач и достижение непосредственных результатов основных мероприятий подпрограмм Программы.

Постановлением АИГО СК от 28.12.2018 № 1924 «О внесении изменений в муниципальную программу ИГО СК «Молодежная политика» не внесены изменения в соответствии с решением Думы ИГО СК «О бюджете Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции от 21.12.2018).

По состоянию на 31.12.2018 объем финансирования Программы не соответствует объему, утвержденному решением Думы ИГО СК «О бюджете Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции от 21.12.2018) на сумму **11,13 тыс. рублей** и подлежит приведению в соответствие согласно требованию статьи 179 БК РФ и пункта 33 Порядка № 1420 в течение 2 месяцев.

Согласно решению Думы ИГО СК «О бюджете Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции от 21.12.2018)в 2018 году Программой предусмотрены расходы на:

-содержание МКУ ЦРМ «Феникс» в сумме 2790,18 тыс. рублей, в т.ч. проведение мероприятий среди детей и молодежи – 400,81 тыс. рублей;

-обеспечение деятельности КДН и ЗП -75,45 тыс. рублей;

-проведение мероприятий для детей и молодежи в ТУ АИГО СК – 465, 54 тыс. рублей.

В целях реализации Программы распоряжением АИГО СК от 21.02.2018 № 80-р утвержден «План основных мероприятий по реализации Молодежной политики на территории Изобильненского городского округа Ставропольского края», проводимых ответственным исполнителем Программы, соисполнителями и участниками. Планом основных мероприятий предусмотрено проведение в ИГО СК 78 мероприятий для детей и молодежи, в т.ч.:

-45 мероприятий без финансирования;

-32 мероприятия, проводимых за счет ассигнований, предусмотренных на закупки товаров работ и услуг МКУ ЦРМ «Феникс» на сумму 400, 81 тыс. рублей,

-1 мероприятие «Проведение молодежных мероприятий в населенных пунктах ИГО СК ТУ АИГО СК за счет ассигнований, предусмотренных на закупки товаров работ и услуг ТУ АИГО СК на сумму 465,54 тыс. рублей.

ВПлан основных мероприятий не включены мероприятия по профилактике правонарушений и антиобщественных действий, на которые решением Думы ИГО СК «О бюджете Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» и Программой предусмотрены ассигнования в сумме 22,05 тыс. рублей.

**2. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств на реализацию подпрограммы «Организационно-воспитательная работа с молодежью» Программы.**

**2.1 Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств направленных на осуществление деятельности Муниципального казенного учреждения Центр по работе с молодежью «Феникс» Изобильненского городского округа Ставропольского края» (далее - МКУ ЦРМ «Феникс») (2017-2018 годы):**

**1). Изучение нормативно-правовых документов, являющихся основанием для осуществления деятельности МКУ ЦРМ «Феникс».**

Муниципальное казенное учреждение Центр по работе с молодежью «Феникс» Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее - учреждение, МКУ ЦРМ «Феникс») изначально создано как муниципальное казенное учреждение «Центр по работе с молодежью» (далее – Центр). Учреждение создано на основании постановления администрации Изобильненского муниципального района Ставропольского края от 16 ноября 2011 г. № 1139.

Функции и полномочия учредителя Центра осуществляла администрация Изобильненского муниципального района Ставропольского края.

Учреждение создано в целях обеспечения реализации полномочий Изобильненского муниципального района Ставропольского края по решению вопросов местного значения по реализации молодежной политики, на основании решения совета Изобильненского муниципального района Ставропольского края от 01 ноября 2011 года № 336, постановления Правительства Ставропольского края от 17 марта 2011 г. № 91-п «О нормативах минимального обеспечения молодежи государственными муниципальными учреждениями по работе с молодежью по месту жительства».

Организация МКУ «Центр по работе с молодежью» Изобильненского муниципального района Ставропольского края ОГРН 1122651000482 поставлена на учет в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации 13.01.2012 г. в налоговом органе по месту нахождения Инспекция Федеральной налоговой службы по Изобильненскому району Ставропольского края и ей присвоен ИНН/КПП 2607800509/260701001.

В связи с преобразованием учредителя в соответствии с Законом Ставропольского края от 14.04.2017 № 35-КЗ «О преобразовании муниципальных образований, входящих в состав Изобильненского муниципального района Ставропольского края, и об организации местного самоуправления на территории Изобильненского района Ставропольского края» учреждение прошло перерегистрацию.

22.02.2018 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 11 по Ставропольскому краю внесена запись о государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы юридического лица. Полное наименование юридического лица: муниципальное казенное учреждение Центр по работе с молодежью «Феникс» Изобильненского городского округа Ставропольского края, сокращенное: МКУ ЦРМ «Феникс» ИГО СК.

Учредителем учреждения и собственником его имущества в настоящее время является Изобильненский городской округ Ставропольского края (далее -
Изобильненский городской округ). Функции и полномочия собственника имущества, переданного МКУ ЦРМ «Феникс» осуществляет администрация Изобильненского городского округа через отдел имущественных и земельных отношений администрации Изобильненского городского округа в пределах своей компетенции, установленной муниципальными правовыми актами Изобильненского городского округа и уставом учреждения.

Деятельность МКУ ЦРМ «Феникс» координирует отдел социального развития администрации Изобильненского городского округа.

Учреждение является юридическим лицом и обладает всеми
правами, предусмотренными гражданским законодательством Российской
Федерации для юридических лиц, имеет печать, имущество (на праве оперативного управления), необходимое для осуществления своих функций.

Учреждение самостоятельно выступает истцом и ответчиком в суде. Контракты, договоры, подлежащие исполнению за счет бюджетных средств, учреждение заключает от имени Изобильненского городского округа в пределах доведенных учреждению лимитов бюджетных обязательств.

В своей деятельности МКУ ЦРМ «Феникс» руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральными законами, законами Ставропольского края, правовыми актами Изобильненского городского округа Ставропольского края, уставом учреждения.

Устав учреждения утвержден постановлением администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края от 29.01.2018 г. № 112, согласован распоряжением отдела имущественных и земельных отношений администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края от 24.01.2018 г. № 41.

Основной целью МКУ ЦРМ «Феникс» является организация и осуществление мероприятий межпоселенческого характера по работе с детьми и молодежью, создание условий для социально-досуговой работы с молодежью по месту жительства, ее развитие, социальное становление и самореализация, а также реализация государственной молодежной политики посредством решения острых социальных проблем молодежи: по защите прав и законных интересов молодых граждан, созданию условий для решения их социальных, материальных и жилищных проблем, организации их обучения, обеспечению занятости и отдыха, формированию здорового образа жизни, а также по поддержке молодой семьи, талантливой молодежи, молодежных и детских общественных объединений, содействию духовному и физическому развитию детей и молодежи, воспитанию гражданственности и патриотизма.

В проверяемом периоде учреждение руководствовалось учетной политикой утвержденной приказами:

-от 05.04.2017 г. № 11/1 «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета и налогообложения» (далее – Учетная политика 2017 года),

-от 02.03.2018 г. № 10 «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета и налогообложения».

В соответствии со статьей 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее – Закон № 402-ФЗ), пунктом 5 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом 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 № 157-н) МКУ ЦРМ «Феникс» заключено соглашение от 01.03.2017 № 71 о передаче ведения бюджетного (бухгалтерского) учета (далее – Соглашение) с МКУ ИМР СК «Централизованная бухгалтерия» (далее – МКУ «ЦБ»).

В соответствии с Соглашением МКУ «ЦБ» принимает полномочия по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета финансово-хозяйственной деятельности МКУ ЦРМ «Феникс», составлению и сдаче бюджетной (бухгалтерской) отчетности в соответствии с Законом № 402-ФЗ и действующим законодательством, регламентирующим ведение бухгалтерского (бюджетного) учета, составление бюджетной (бухгалтерской), налоговой, статистической отчетности и включает:

-текущее ведение бухгалтерского (бюджетного) учета по всем регистрам;

-расчет заработной платы;

-расчет налогов и сборов;

-составление и сдачу месячной, квартальной, годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности и налоговой отчетности в ИФНС и внебюджетный фонды.

Согласно пункту 5.5. Соглашения МКУ «ЦБ» несет ответственность за правильность и своевременность ведения бухгалтерского учета МКУ ЦРМ «Феникс», а также в соответствии с пунктом 2.1.6. Соглашения МКУ «ЦБ» обеспечивает правильную и своевременную обработку данных и информации в соответствии с первичными документами, предоставленными МКУ ЦРМ «Феникс».

В соответствии со статьей 3 Закона № 402-ФЗ, пунктом 5.3.Устава МКУ ЦРМ «Феникс» руководитель действует на принципах единоначалия и несет полную ответственность за результаты деятельности МКУ ЦРМ «Феникс».

Руководителем учреждения в проверяемом периоде являлась Глушко Мария Геннадьевна.

МКУ ЦРМ «Феникс» ИГО СК расположено по адресу: Ставропольский край, Изобильненский район, г. Изобильный, ул. Пролетарская, 88. Объект безвозмездного пользования: кабинеты № 41,51,122, расположенные в здании МБОУ ИГО СК «СОШ № 7».

**2). Проверка учета денежных средств, находящихся на счетах МКУ ЦРМ «Феникс».**

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МКУ ЦРМ «Феникс» в Управление Федерального казначейства по Ставропольскому краю были открыты лицевые счета: в 2017 году - №03213Р35930, в 2018 году - №03213D07310.

За проверенный период по МКУ ЦРМ «Феникс» на лицевых счетах произведено кассовых расходов:

в 2017 году на сумму 2 018 527,33 рублей,

в 2018 году на сумму 2 860 093,46 рублей,

в 2018 году на сумму 2 860 093,46 рублей, в том числе:

-МП «Молодежная политика» в сумме 2 796 753,86 рублей, из них:

по подпрограмме «Организационно-воспитательная работа с молодежью» в сумме 2 774 704,28 рублей,

по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы «Молодежная политика» и общепрограммные мероприятия» в сумме 22 049,58 рублей,

-МП «Профилактика правонарушений, терроризма, межнациональные отношения и поддержка казачества» по подпрограмме «Профилактика негативных проявлений в молодежной среде» в сумме 58 449,60 рублей,

-непрограммным расходам в сумме 4 890,00 рублей.

Учет операций по движению средств велся в Журнале операций с безналичными денежными средствами (далее – Журнал операций № 2) с приложением выписок по лицевым счетам, платежных поручений, подтверждающих кассовый расход.

При проверке правильности отражения операций с безналичными денежными средствами установлено:

В нарушение части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции №157н за проверяемый период, в Журналах операций № 2, **2 операции** с безналичными денежными средствами, **на общую сумму 40 457,64 рублей**  не подтверждены первичными документами:

в декабре 2017 года: за 14.12.2017 отражена операция на основании платежного поручения от 14.12.2017 № 553741 на сумму 37 500,00 рублей (перечисление заработной платы за 1 половину декабря 2017 года);

в ноябре 2018 года: за 29.11.2018 отражена операция на основании платежного поручения от 20.11.2018 № 410627 на сумму 2 957,64 рублей (оплата за поставку товара).

В нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н за проверяемый период, в Журналах операций № 2, учет кассового расхода отражался не по мере совершения операции, так например:

в марте 2018 года: за 26.03.2018 отражена операция на основании платежного поручения от 16.03.2018 № 745588 на сумму 9 629,21 рублей (уплата страховых взносов на ОМС);

в ноябре 2018 года: за 29.11.2018 отражена операция на основании платежного поручения от 20.11.2018 № 410627 на сумму 2 957,64 рублей (оплата за поставку товара);

в декабре 2018 года: за 16.12.2018 отражена операция на основании платежного поручения от 14.12.2018 №781850 на сумму 51 363,44 рубля (перечисление заработной платы за первую половину декабря 2018 года).

Всего за проверяемый период выявлено 3 нарушения не своевременного отраженных операций с безналичными денежными средствами **на общую сумму 63 950,29 рублей.**

В нарушение пункта 3 раздела 5 Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 №65н (далее – Указания № 65н) платежным поручением от 20.03.2018 № 781089 (на сумму 2 700,00 рублей) произведена оплата за печать в сумме **950,00 рублей** по статье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», когда должна быть произведена по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».

В нарушение части 1 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пунктов 8.1 Учетной политики 2017 года, Учетной политики 2018 года инвентаризация финансовых активов в 2017 и 2018 годах не проводилась.

**3) Проверка расчетов с подотчетными лицами в МКУ ЦРМ «Феникс».**

В ходе проверке установлено, что в 2017 году расчеты с подотчетными лицами не производились.

Проверкой обоснованности и правильности расчетов с подотчетными лицами в 2018 году установлено, что аналитический учет данных расчетов велся в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами.

В соответствии с пунктом 216 Инструкции №157н на основании утвержденных руководителем учреждения Авансовых отчетов от 19.04.2018 № 1 и № 2 на общую сумму 2 190,00 рублей, и прилагаемых к ним документов, подтверждающих произведенные расходы, осуществлено возмещение сумм, за оплату госпошлины и услуг нотариуса.

Согласно приложенным к авансовым отчетам документам, подтверждающим произведенные подотчетным лицом, расходы были осуществлены 01.02.2018, что говорит о несвоевременности составления авансовых отчетов и учета совершенных операций и нарушает часть 1 статьи 10 Закона 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции №157н.

В нарушение части 1 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пункта 8.1 Учетной политики 2018 года инвентаризация расчетов с подотчетными лицами в 2018 году не проводилась.

**4) Проверка осуществленных закупок на нужды МКУ ЦРМ «Феникс» и расчетов с поставщиками и подрядчиками.**

Для осуществления деятельности МКУ ЦРМ «Феникс» в 2017 году заключено 28 договоров на общую сумму 215 515,02 рублей, в 2018 году – 60 договоров на общую сумму 526 250,63 рублей.

Проверкой правомерности принятия бюджетных и денежных обязательств, при осуществлении закупок для нужд МКУ ЦРМ «Феникс» в 2017 и 2018 году, превышение бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств не выявлено.

При проверке осуществленных закупок соответствию требованиям Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) установлено следующее.

В нарушение части 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ не размещены в единой информационной системе извещения об осуществлении закупок на услуги связи по заключенным договорам в соответствии с пунктом 1 частью 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ с ПАО «Ростелеком», а именно:

-в 2017 году - по договорам от 25.01.2017 № 0953 на сумму 15 797,52 рублей и от 15.08.2017 № 0953 на сумму 11 800,00 рублей,

-в 2018 году - по договору от 09.01.2018 № 0953 на сумму 28 000,00 рублей.

*Указанное нарушение содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 3 статьи 7.30 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации (далее - КоАП РФ) (влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере 50,0 тыс. рублей).*

Также, в нарушение статьи 103 Закона № 44-ФЗ данные договоры не внесены в реестр контрактов.

*Указанное нарушение содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ (влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере 25,0 тыс. рублей).*

В нарушение части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ в 2018 году не соблюдены условия договора об оказании услуг связи юридическому лицу, финансируемому из соответствующего бюджета от 09.01.2018 № 0953 на сумму 28 000,00 рублей с ПАО «Ростелеком», так как принято денежных обязательств на сумму 28 049,90 рублей, что **превысило сумму данного договора на 49,90 рублей.**

*Поскольку получатель бюджетных средств фактически принял бюджетные обязательства без заключения договоров, действия работников учреждения могут содержать признаки коррупционных правонарушений.*

В нарушение части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, пункта 1.3 договора на выполнение работ по проекту «Разработка туристических маршрутов и схем Изобильненского городского округа» от 04.06.2018 № 06-04/18 (далее – Договор № 06-04/18) на сумму 35 000,00 рублей с ООО «Картфонд», нарушен срок (20.06.2018) окончания работ на 5 дней, так как Акт № 10 о выполненных работах составлен и подписан 25.06.2018.

В нарушение части 6, 7 статьи 34, статьи 94 Закона № 44-ФЗ МКУ ЦРМ «Феникс» не применил меры ответственности по Договору № 06-04/18 и не взыскал неустойку за просрочку выполнения работ с исполнителя, в соответствии с пунктом 5.2 данного договора, что привело к **непоступлению** в бюджет доходов в сумме **42,29 рубля**.

В 2017 и 2018 году бюджетный учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в МКУ ЦРМ «Феникс» велся по аналитическим группам синтетического счета 302.00 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (форма 0504071) (далее – Журнал операций № 4).

Проверкой правильности учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в проверяемом периоде выявлено следующее.

В нарушение части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н за проверяемый период в Журнале операций № 4 установлено отражение 3 операции **на общую сумму 45 132,77 рубля** без приложения подтверждающих первичных документов, а именно:

в августе 2017 года за 09.08.2017 отражена операция на сумму 132,77 рубля со знаком минус (ПАО «Ростелеком»),

в ноябре 2018 года за 19.11.2018 отражены операции на основании счета-фактуры от 19.11.2018 № 1002 на сумму 27 000,00 рублей и товарной накладной от 19.11.2018 № 1003 на сумму 18 000,00 рублей (ИП Баранов В.Е.).

В нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н, за проверяемый период в Журналах операций № 4 принятие денежных обязательств, отражалось не по мере совершения операции, так например:

в мае 2017 года: за 03.05.2017 отражена операция на основании акта от 26.04.2017 № 150 на сумму 19 810,00 рублей (ИП Копченко Е.А.);

в октябре 2017 года: за 26.10.2017 отражена операция на основании накладной от 18.10.2017 № 1 на сумму 6 500,00 рублей (ИП Маммедова Т.С.);

в апреле 2018 года: за 10.04.2018 отражены 4 операции на основании товарной накладной от 04.04.2018 № 98 на общую сумму 8000,00 рублей (ООО «Атлант»);

в июне 2018 года: за 06.06.2018 отражена операция на основании товарной накладной от 31.05.2018 № 20 на сумму 10 000,00 рублей (ИП Копченко Е.А.) и т.д.

Всего за проверяемый период выявлено 62 нарушения несвоевременного отражения операций по принятию денежных обязательств **на общую сумму** **441 363,54 рубля** (за 2017 год – 22 нарушения на сумму 144 805,17 рублей, за 2018 год – 40 нарушений на сумму 296 558,37 рублей).

При проверке дебиторской и кредиторской задолженностей за 2017 и 2018 год по принятым обязательствам при осуществлении закупок для нужд МКУ ЦРМ «Феникс» установлено.

В нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 257 Инструкции № 157н, пунктов 5.6.1 Учетной политики 2017 года и Учетной политики 2018 года в 2017 и 2018 году аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы, в разрезе кредиторов, в отношение которых приняты обязательства, не велся в Карточке учета средств и расчетов (форма 0504051) либо в Журнале операций № 4.

Следовательно, в нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 7 приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н) показатели кредиторской и дебиторской задолженности по принятым обязательствам, в годовой бюджетной отчетности за 2017 год МКУ ЦРМ «Феникс», отражены не на основании регистров бухгалтерского учета.

Проанализировав фактическое состояние дебиторской и кредиторской задолженности по принятым обязательства за 2017 год и достоверность отраженных показателей в годовой бюджетной отчетности за 2017 год МКУ ЦРМ «Феникс» установлено, по данным в «Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности» (форма 0503169) задолженность составила:

**на 01.01.2017:**

дебиторская – отсутствует;

кредиторская – в сумме 1 865,80 рублей по счету 302.21 «Расчеты по услугам связи» (ПАО «Ростелеком», по договору от 23.01.2016 № 0953), которая оплачена 24.01.2017 и 07.02.2017 по платежным поручениям № 850243, № 120693 на общую сумму 1 998,57 рублей. Таким образом, при оплате кредиторской задолженности по услугам связи за 2016 год образовалась переплата **в сумме 132,77 рубля,** что является **неправомерным использованием бюджетных средств**, которую следует взыскать в доход бюджета городского округа;

**на 01.01.2018**:

дебиторская – в сумме 55,11 рублей по счету 206.21 «Расчеты по авансам по услугам связи»;

кредиторская – в сумме 40 455,45 рублей, из них:

по счету 302.21 «Расчеты по услугам связи» – 4 296,34 рублей (ПАО «Ростелеком», оплачена 16.02.2018, 16.03.2018 и 23.04.2018),

Проверкой фактического состояния дебиторской и кредиторской задолженности расчетов по услугам связи по состоянию на 01.01.2018 выявлено:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование поставщика ( №, дата, сумма договора) | Кредиторская задолженность на 01.01.17, руб. | Общая сумма счетов-фактур и актов, руб. | Общая сумма принятых к учету денежных обязательств согласно Журналу операций №4, руб. | Отклонение (Журнал операций №4 от первичных учетных документов), руб. | Общая сумма оплаты по платежным поручениям, руб. | Дебиторская задолженность на 01.01.18, руб. | Кредиторская задолженность на 01.01.18, руб. |
| Задолженность 2016 года | 1 865,80 | - | - | - | 1 998,57 | 132,77 | - |
| ПАО «Ростелеком» (договор от 25.01.2017 №0953 на сумму 15 797,52 руб.) | - | 15 797,52 | 15 797,52 | - | 15 703,65 | - | 93,87 |
| ПАО «Ростелеком» (договор от 15.08.2017 №0953 на сумму 11 800,00 руб.) | - | 9 259,14 | 8 684,48 | 574,66 | 4 405,01 | - | 4 854,13 |
| **Итого задолженность прошлых лет** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **132,77** | **-** |
| **Итого текущая задолженность** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **4 948,00** |

Из таблицы видно, что фактически на 01.01.2018 задолженность сложилась:

дебиторская - по счету 206.21 «Расчеты по авансам по услугам связи» в сумме 132,77 рубля и является просроченной задолженностью;

кредиторская - по счету 302.21 «Расчеты по услугам связи» в сумме 4 948,00 рублей.

Также, в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н общая сумма принятых денежных обязательств по услугам связи в Журналах операций № 4 за 2017 год не соответствуют общей сумме первичных документов (счетов-фактур и актов) на 574,66 рубля;

по счету 302.25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» – 2 500,00 рублей (ООО «Профи», оплачена 22.03.2018),

по счету 302.26 «Расчеты по прочим услугам» – 18 470,30 рублей (ИП Копченко Е.А., оплачена 23.03.2018),

по счету 302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов» - 540,00 рублей (ИП Украинцева А.В., оплачена 16.02.2018),

по счету 302.91 «Расчеты по прочим расходам» – 14 648,81 рублей (ИП Украинцева А.В. – 13 284,81 рубля, оплачена 05.03.2018, 22.03.2018, 23.03.2018, ЗАО «Сан-Сан» - 1 364,00 рубля, оплачена 01.03.2018).

Таким образом, в нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, абзаца 12 пункта 3 Инструкции № 157н показатели задолженности на 01.01.2018 года, отраженные по счету 206.21 «Расчеты по авансам по услугам связи», 302.21 «Расчеты по услугам связи», в годовой бюджетной отчетности за 2017 год являются **недостоверными**.

В нарушение части 1 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пунктов 8.1 Учетной политики 2017 года и Учетной политики 2018 года инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами в 2017 и 2018 годах не проводилась.

**5) Проверка расчетов по оплате труда в МКУ ЦРМ «Феникс».**

Оплата труда работников МКУ ЦРМ «Феникс» в 2017, 2018 годах регламентировалась следующими документами.

В соответствии со статьей 40 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) в МКУ «Центр по работе с молодежью» ИМР СК принят Коллективный договор от 25.12.2015, который действовал до декабря 2018 года. Данный коллективный договор зарегистрирован в управлении труда и социальной защиты населения администрации Изобильненского муниципального района Ставропольского края.

В процессе проверки в Коллективном договоре выявлено, что сроки выплаты заработной платы, указанные в пункте 3.2. Учетной политики 2017 года, а также указанные в пункте 3.1. Учетной политики 2018 года, не соответствуют срокам, указанным в пункте 9.1. Положения об оплате труда.

На основании статьи 135 ТК РФ и пункта 6.2. Коллективного договора принято Положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Центр по работе с молодежью» Изобильненского муниципального района Ставропольского края.

В соответствии с пунктом 1.9. Коллективного договора Положение об оплате труда согласовано с председателем Совета трудового коллектива МКУ «Центр по работе с молодежью» Изобильненского муниципального района Ставропольского края.

Директором МКУ ЦРМ «Феникс» утверждены и согласованы штатные расписания: № 1 от 09.01.2017, № 2 от 09.01.2017 (на период с 01.03.2017), № 1 09.01.2018, № 2 от 27.02.2018, № 3 от 03.05.2018.

Штатная численность согласно штатным расписаниям с 01.01.2017 по 01.03.2017 составляла 13 штатных единиц, с 01.03.2017 по 01.01.2018 – 12 штатных единиц, с 01.01.2018 – 13 единиц.

В соответствии с пунктом 3.2. раздела 3 Положения о выплатах стимулирующего характера утвержден состав комиссии по рассмотрению представлений об установлении ежемесячных выплат стимулирующего характера работникам. Разработаны основные показатели (критерии) для начисления выплат стимулирующего характера работникам.

При проверке приказов директора МКУ ЦРМ «Феникс» по основной деятельности выявлено следующее: неправильно указано количество дней отпуска для расчета суммы, начисляемой за отпуск (приказ от 26.03.2018 № 2-О, приказ от 02.02.2018 № 1-О); неверно указан период работы, за который предоставляется отпуск (приказ от 20.07.2018 № 8-О, от 02.08.2018 № 9-О, от 02.07.2018 № 10-О); не указано количество дней неиспользованного отпуска для расчета суммы компенсации за неиспользованный отпуск (приказ от 30.04.2017 № 6) .

В нарушение Положения о выплатах стимулирующего характера приказами директора МКУ ЦРМ «Феникс»: № 3 от 09.01.2017, № 9 от 09.01.2018 выплата за качество в выполнении важных работ и мероприятий, инициативу и творческий подход в применении современных форм и методов организации труда в размере 15% установлены и начислены работникам, в том числе и уборщику служебных помещений Влезько Е.В.

При проверке трудовых договоров и дополнительных соглашений установлено следующее:

-в нарушение статьи 57 ТК РФ в дополнительных соглашениях не указан должностной оклад работников (от 01.03.2018 № 1 к трудовому договору от 01.12.2014 № 29 с Влезько Е.В., № 4 к трудовому договору от 09.01.2017 № 52 с Киселевой Е.Г., № 6 к трудовому договору от 01.03.2016 № 44 с Нехаевым В.И., № 7 к трудовому договору от 01.08.2017 № 58 с Николенко Б.В., № 10 к трудовому договору от 01.03.2012 № 9 с Сидоровой Т.А., № 12 к трудовому договору от 14.01.2015 № 30 с Супруновым В.Н., № 13 к трудовому договору от 10.07.2017 № 13 с Тяпкиной А.В., № 14 к трудовому договору от 02.04.2018 № 67 с Фурсовой Г.В., № 16 к трудовому договору от 03.07.2017 № 50 с Яшвили Г.А.;

-в нарушение статьи 67 ТК РФ дополнительное соглашение не подписано обеими сторонами, печать учреждения отсутствует (от 01.03.2018 № 7 к трудовому договору от 01.08.2017 № 58 с Николенко Б.В., от 01.03.2018 № 10 к трудовому договору от 01.03.2012 № 9 с Сидоровой Т.А.).

В нарушение раздела 2 Методических указаний № 52-н в Карточках-справках (форма 0504417) не отражены сведения об использовании отпусков: 2017 год - Влезько Е.В., Харченко А.В., Стадник Ю.В.

Также выявлены следующие разночтения: несоответствие даты, номера приказа о приеме на работу, приказа об отпуске, указанном в карточке-справке с реквизитами вышеуказанных документов, неверно указана должность работника (2017 -карточка-справка № 34 Винник А.Д., карточка–справка № 31 Глазков А.С., карточка-справка № 37 Николенко Б.В., карточка-справка № 3 Сидорова Т.А., карточка-справка № 35 Яшвили Г.А., карточка-справка № 33 Сивцова Н.А., 2018- карточка-справка № 16 Привалова А.М., карточка-справка № 19 Гранкина М.О., карточка-справка № 2 Глушко М.Г., карточка-справка № 13 Дегтярева Н.В., карточка-справка № 29 Капитонова Ю.С. и т.д.).

Проверкой правильности начисления заработной платы, установления доплат, премий, начисления отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении выявлено следующее:

**2017 год**

**Влезько Е.В.**

**март** (уборщик служебных помещений) – согласно расчетной ведомости за март 2017, карточке – справке, начислено 12 614,59 рублей, с учетом удержания НДФЛ (1612 рублей), удержания по исполнительному листу (5578,30 рублей), сумма к выплате заработной платы сложилась в размере 5424,29 рубля. Фактически выплачено за март 5578,29 рублей (п/п от 16.03.2017 № 598590 – 1500,00 рублей, п/п от 31.03.2017 № 802424 – 4078,29 рублей). Таким образом, неправомерно перечислена заработная плата в размере 154,00 рубля (5578,29-5424,29);

**апрель** - в соответствии с табелем учета использования рабочего времени (далее - табель) за апрель 2017 отработала 4 дня. С учетом установленного минимального размера оплаты труда (далее – МРОТ) должно быть начислено 1500,00 рублей *(7500,00/20дн.\*4дн.)*, фактически за апрель 2017 начислено и выплачено 1578,95 рублей. Таким образом, **неправомерно** начислено и выплачено **78,95 рублей** *(1578,95-1500,00).*

**Поляков И.Д. (апрель)** – в соответствии с приказом директора МКУ ЦРМ «Феникс» № 4 от 03.04.2017 при увольнении предоставлена компенсация 2-х дней отпуска за период работы с 01.08.2016 по 03.04.2017. Фактически за данный период размер неиспользованного отпуска составляет 6,67 дней *(31дн./12мес.\*8мес.- 14 дн.).* Средний дневной заработок за отработанное время составляет 358,10 рублей, что соответствует указанному в Записке-расчете об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (форма 0504425) (далее - Записка-расчет). Компенсация отпуска при увольнении Полякова И.Д. должна быть начислена в сумме 2 388,53 рублей (*31дн./12мес.\*8мес.-14дн.)\*358,1руб.)*, фактически начислено и выплачено 716,20 рублей*.* Таким образом, **неправомерно** не начислено и не выплачено **1 627,33 рублей** (*2 388,53-716,20).*

**Харченко А.В. (май)** – начислена и выплачена компенсация неиспользованного отпуска при увольнении в сумме 1895,21 рублей, при среднем дневном заработке 408,45 рублей (за 4,64дня). В приказе директора МКУ ЦРМ «Феникс» № 7 от 15.05.2017 за период работы с 14.09.2016 по 15.05.2017 количество неиспользованных дней отпуска для расчета компенсации при увольнении не установлена. Фактически компенсация отпуска при увольнении Харченко А.В. должна быть начислена в сумме 2 724,36 рублей (за 6,67 дней) *(31дн./12мес.\*8мес.-14дн.)\*408,45руб.)*. Таким образом, **неправомерно** не начислено и не выплачено **829,15 рублей** *(2 724,36-1 895,21).*

**Глазков А.С. (июль)** – начислена и выплачена компенсация неиспользованного отпуска при увольнении в сумме 2 546,69 рублей (за 9,32 дней), при среднем дневном заработке 273,25 рубля. В приказе директора МКУ ЦРМ «Феникс» № 7 от 03.07.2017 о прекращении трудового договора, количество неиспользованных дней отпуска за период работы с 06.03.2017 по 03.07.2017 не установлено. Фактически компенсация отпуска при увольнении Глазкову А.С. должна быть начислена в сумме 2 822,67 рубля (за 10,33 дней) *(31дн./12мес.\*4мес.\*273,25 руб.)*. Таким образом, **неправомерно** не начислено и не выплачено **275,98 рублей** *(2 822,67-2 546,69).*

**Глушко М.Г.**

**июль** – согласно табелю за октябрь отработала 9 дней, расчет доплаты за совмещение (0,5 ставки) произведен за 21 рабочий день. Таким образом, **неправомерно** начислено и выплачено **1 413,00 рублей** (*3297,00-(3297,00 /21дн.\*9дн.)*

**сентябрь** – согласно табелю за сентябрь отработала 16 дней, расчет доплаты за совмещение произведен за 21 день. Таким образом, **неправомерно** начислено и выплачено **785,00 рублей** *(3297,00-(3297,0./21дн.\*16дн.)*

**октябрь** – согласно табелю отработала 14 дней, фактически за отработанное время начислено 12 655,12 рублей, должно быть начислено – 13 849,03 рублей (расчет приведен в таблице 1).

Таблица 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Начислено фактически, руб. | Должно быть начислено, руб. |
| Оклад по дням | 4050,21 |  5222,64 *(8207,00 руб./22дн\*14дн)* |
| Надбавка за качество | 2227,62 | 2872,45 *(5222,64 руб. \*55%)* |
| Надбавка за особые условия  | 2227,62 | 2872,45 *(5222,64 руб. \*55%)* |
| Выслуга лет | 852,67 | 783,40 (5222,64 руб.\*15%) |
| Доплата за совмещение | 3297,00 | 2098,09 *(3297 руб./22дн.\*14дн.)* |
| **Всего начислено:** | **12 655,12** | **13 849,03** |

Таким образом, Глушко М.Г. **неправомерно** не начислено и не выплачено **1 193,91 рубля** *(13849,03-12655,12)*

**ноябрь** – согласно табелю за ноябрь отработала 11 дней из 22 рабочих дней, расчет доплаты за совмещение произведен в полном объеме. Таким образом, **неправомерно** начислено и выплачено **1 648,50 рублей** *(3297,00-(3297,00 /22дн.\*11дн.).*

**Всего** за 2017 год Глушко М.Г. неправомерно не начислено **1 193,91 рубля**, излишне начислено **3 846,50 рублей**.

**Привалова А.М. (декабрь)** – в соответствии с приказом директора МКУ ЦРМ «Феникс» «О выплате премии по итогам работы за 2017 год» от 28.12.2017 № 32 должна быть начислена премия в размере 5500,00 рублей. Фактически начислена и выплачена премия в размере 4500,00 рублей. Таким образом, работнику **неправомерно** не начислено и не выплачено **1000,00 рублей**.

**2018 год**

**Глушко М.Г.**

**январь**– согласно распоряжению администрации Изобильненского городского округа от 08 февраля 2018 г. № 71-рл «О поручении выполнения дополнительной работы в порядке совмещения должностей Глушко М.Г.», установлена ежемесячная доплата в размере 0,5 ставки должностного оклада специалиста по работе с молодежью с 01 февраля 2018 года. На основании вышеизложенного, Глушко М.Г. **необоснованно** начислено и выплачено **3429,00 рублей.**

**февраль** - согласно табелю за февраль отработала 10 дней из 19 рабочих дней, расчет доплаты за совмещение произведен за 19 дней. Таким образом, **неправомерно** начислено и выплачено **1 624,26 рубля** *(3429,00-(3429,00/19дн.\*10дн.)*

**октябрь** – в нарушение статьи 139 ТК РФ в записке - расчете средний дневной заработок для оплаты отпуска исчислен за последние 11 календарных месяцев, что привело к искажению расчета суммы за отпуск. Сумма, начисленная за отпуск, составила 4 019,65 рублей. Фактически должно быть начислено 4 004,15 рубля *(238 568,60 руб./297,9дн.\*5дн.).* Таким образом, **неправомерно** начислено **15,50 рублей** *(4004,15-4019,65).*

**Дегтярева Н.В. (февраль)** – в соответствии с приказом о прекращении трудового договора с работником от 09.02.2018 № 23 начислена и выплачена компенсация за 4,66 дня неиспользованного отпуска при увольнении в сумме 2 294,02 рубля, при среднем дневном заработке 492,28 рубля. Фактически компенсация отпуска при увольнении Дегтяревой Н.В. должна быть начислена за 5,17 дней в сумме 2 545,09 рублей *(31дн./12мес.\*2мес.\*492,28 руб.)*. Таким образом, **неправомерно** не начислено и не выплачено **251,07 рубль** *(2 294,02-2 545,09).*

**Киселева Е.Г. (март)** - согласно табелю за март отработала 12 дней из 20 рабочих дней, расчет произведен за 10 дней.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Фактически начислено, руб. | Должно быть начислено, руб. |
| Оклад по дням | 3429,00 | 4114,80 (*6858/20 дн.\*12 дн.)* |
| Надбавка за качество | 514,35 | 617,22 (*4114,80\*15%)* |
| Надбавка за особые условия  | 514,35 | 617,22 (*4114,80\*15%)* |
| Выслуга лет | 171,45 | 205,74 (*4114,80\*5%)* |
| Доплата за совмещение | 1714,50 |  2057,40 (*3297/20 дн.\*12 дн.)* |
| **Всего начислено:** | **6 343,65** | **7 612,38** |

Таким образом, Влезько Е.Г. **неправомерно не начислено** и выплачено **1 268,73 рублей** (*7 612,38 - 6 343,65).*

**Влезько Е.В. (март)** – в нарушение пункта 4.1. Положения о ненормированном рабочем дне, которым утвержден Перечень должностей с ненормированным рабочим днем, работа в которых дает право на ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск, приказом директора МКУ ЦРМ «Феникс» № 2-О от 26.03.2018 неправомерно предоставлено 3 дня дополнительного отпуска уборщику служебных помещений Влезько Е.В. Таким образом, при среднем дневном заработке 264,42 рубля **неправомерно** начислено и выплачено **1 246,79 рублей** *(8 650,55 руб.-(28 дн.\*264,42 руб.).*

**Привалова А.М. (март)** – согласно приказу о прекращении (расторжении) трудового договора с работником от 05.03.2018 № 24 начислена и выплачена компенсация неиспользованного отпуска при увольнении за 11,67дней в сумме 2 171,67 рубль, при среднем дневном заработке 186,09 рублей. В приказе директора МКУ ЦРМ "Феникс» № 24 от 05.03.2018 о прекращении трудового договора, количество неиспользованных дней отпуска за период работы с 10.10.2017 по 15.03.2018 не установлено. Фактически компенсация отпуска при увольнении Приваловой А.М. должна быть начислена за 12,92 дней в сумме 2 404,28 рубля *(31дн/12мес.\*5 мес.\*186,09 руб.).* Таким образом, **неправомерно** не начислено и не выплачено **232,61 рубля** *(2 404,28-2 171,67).*

**Яшвили Г.А. (май)** – согласно приказу о прекращении трудового договора с работником от 23.05.2018 № 21 начислена и выплачена компенсация неиспользованного отпуска при увольнении в сумме 5 088,65 рублей, при среднем дневном заработке 209,76 рублей. В приказе директора МКУ ЦРМ «Феникс» № 21 от 23.05.2018 о прекращении трудового договора, количество неиспользованных дней отпуска за период работы с 03.07.2017 по 23.05.2018 установлено 25,67 дней. Фактически компенсация отпуска при увольнении Яшвили Г.А. должна быть начислена за 25,83дн., в сумме 5 418,10 рублей *(31дн./1мес.2\*10 мес.\*209,76 руб.).* Таким образом, **неправомерно** не начислено и не выплачено **329,45 рублей** *(5 088,65 – 5 418,10).*

**Сидорова Д.С. (июль)** – согласно табелю за июль отработала 13 дней из 22 рабочих дней, расчет произведен за 12 дней. Также, согласно приказу о прекращении трудового договора с работником от 23.07.2018 № 26 начислена и выплачена компенсация неиспользованного отпуска при увольнении в сумме 4 820,90 рублей, при среднем дневном заработке 344,35 рубля. В приказе директора МКУ ЦРМ «Феникс» № 26 от 23.07.2018 о прекращении трудового договора, количество неиспользованных дней отпуска за период работы с 01.02.2018 по 31.07.2018 установлено 14 дней. Фактически компенсация отпуска при увольнении Сидоровой Д.С. должна быть начислена за 15,5дн., в сумме 5 337,43 рублей *(31дн./12мес.\*6 мес.\*344,35 руб.)*(расчет приведен в таблице 2).

Таблица 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Фактически начислено, руб. | Должно быть начислено, руб. |
| Компенсация отпуска | 4820,90 | 5337,43 *(31/12\*6 мес.\*344,35руб.)* |
| Заработная плата за 13 дней | 6088,91 | 6596,32 *(11163/22 дн.\*13дн.)* |
| **Всего начислено:** | **10 909,81** | **11 933,75** |

Таким образом, работнику **неправомерно** не начислено в общей сумме **1 023,94 рубля** *(11 933,75-10 909,81).*

**Тяпкина А.В. (сентябрь)** – согласно приказу о прекращении трудового договора с работником от 20.09.2018 № 27 начислена и выплачена компенсация неиспользованного отпуска при увольнении в сумме 1 867,87 рублей, при среднем дневном заработке 400,83 рублей. В приказе директора МКУ ЦРМ «Феникс» № 27от 20.09.2018 о прекращении трудового договора, количество неиспользованных дней отпуска установлено 4,66 дней. Фактически компенсация отпуска при увольнении Тяпкиной А.В. должна быть начислена за 5,17дн., в сумме 2 072,29 рубля *(31дн./12мес.\*2мес.\*400,83руб.).* Таким образом, **неправомерно** не начислено и не выплачено **204,42 рубля** *(1 867,87 – 2 072,29).*

В отработанном периоде по совместительству Тяпкиной А.В. предоставлялся отпуск 31 день за период с 03.05.2018 по 02.05.2019. Согласно приказу директора МКУ ЦРМ «Феникс» от 20.09.2018 № 28 о прекращении трудового договора необходимо произвести удержание за неотработанный 21,67 день отпуска. Расчет удержания произведен на сумму 3 852,66 рубля (в записке – расчете количество расчетных дней указано 19,33дней). Фактически за неотработанные 8 месяцев должно быть удержано за 20,67дней - 4025,90 рублей *(31дн./12мес.\*8 мес.\*194,77руб.*). Таким образом, **неправомерно** не удержано **173,24 рубля** *(4025,90-3852,66).*

**Сивцова Н.А. (октябрь)** – в нарушение статьи 127 ТК РФ приказом директора МКУ ЦРМ «Феникс» о прекращении трудового договора с работником от 23.10.2018 № 31 не предоставлена компенсация за неиспользованный отпуск. Фактически компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении Сивцовой Н.А. должна быть начислена за 2,58 дня в сумме 491,46 рубль *(11163\*50%/29,3\*(31дн./12мес.\*1мес.).* Таким образом, **неправомерно** не начислено и не выплачено **491,46 рубль.**

**Супрунов В.Н. (декабрь)** – месячная заработная плата за 0,5 ставки, (в том числе с учетом стимулирующих и компенсационных выплат) работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности) с учетом доплаты до МРОТ составила 6581,5 рубль, что превышает установленный в тот момент минимальный размер оплаты труда - 5581,50 рубль *(11163,00 руб.\*0,5ставки).* Таким образом, работнику **неправомерно** начислена доплата до МРОТ в сумме **780,90 рублей.**

**Сидорова Т.А. (декабрь)** - месячная заработная плата (в том числе с учетом стимулирующих и компенсационных выплат) работника по основному месту работы, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности) с учетом доплаты до МРОТ 13 663,00 рубля, что превышает минимальный размер оплаты труда. Таким образом, доплата до МРОТ в сумме **2 247,60 рублей,** начислена работнику **неправомерно.**

**Николенко Б.В. (декабрь)** - месячная заработная плата (в том числе с учетом стимулирующих и компенсационных выплат) работника по основному месту работы, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности) с учетом доплаты до МРОТ составила 15 663,00 рубля, что превышает установленный минимальный размер оплаты труда. Таким образом, доплата до МРОТ в сумме **1 904,70 рублей** начислена работнику **неправомерно.**

**Капитонова Ю.В.(декабрь)** - месячная заработная плата (в том числе с учетом стимулирующих и компенсационных выплат) работника по основному месту работы, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности) с учетом доплаты до МРОТ, составила 15 663,00 рубля, что превышает установленный минимальный размер оплаты труда. Таким образом, доплата до МРОТ в сумме **2 247,60 рублей** начислена работнику **неправомерно.**

**Нехаев В.И. (декабрь)** - месячная заработная плата (в том числе с учетом стимулирующих и компенсационных выплат) работника по основному месту работы, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности) с учетом доплаты до МРОТ, составила 12 163,00 рубля, что превышает установленный в тот момент минимальный размер оплаты труда. Таким образом, доплата до МРОТ в сумме **1 000,00 рублей,** начислена работнику **неправомерно.**

Всего при проверке расчетов по заработной плате выявлено:

 **неправомерно** начислено и выплачено средств в сумме **18 595,04** рублей *(в т.ч. 2017 год - 3 925,45 рублей, 2018 год – 14 669,59 рублей)*,

**неправомерно** не начислено и не выплаченосредств в сумме **8 728,05** рублей*( в т.ч. 2017 год – 4 926,37 рублей, 2018 год – 3 801,68 рубль,*

**неправомерно** перечислено заработной платы в размере **154,00** рубля.

Согласно пункту 9.1. Положения об оплате труда, выплата заработной платы производится 2 раза в месяц – 15 и 1 числа.

В нарушение статьи 136 ТК РФ:

**-не соблюдались сроки выплаты заработной платы -** за вторую половину февраля 2017 года (выплата произведена 07 марта), за первую половину января 2018 года (выплата произведена 23 января), вторую половину июля 2018 года (выплата произведена 14 августа);

**-не соблюдались сроки выплат отпускных:**

-Полякову И.Д. предоставлен отпуск с 01.02.2017 (приказ от 25.01.2017 № 1-О), выплата произведена 01.02.2017 (п/п № 56841 на сумму 4872,33 рубля);

-Харченко А.В. предоставлен отпуск с 27.03.2017 (приказ от 20.03.2017 № 2-О), выплата произведена 31.03.2017 (п/п № 802424 на сумму 61928,58 рублей);

-Влезько Е.В. предоставлен отпуск с 27.03.2017 (приказ от 20.03.2017 № 3-О), выплата произведена 31.03.2017 (п/п № 802424 на сумму 61928,58 рублей);

-Супрунов В.Н. предоставлен отпуск с 28.08.2017 (приказ от 16.08.2017 № 10-О), выплата произведена 31.08.2017 (п/п № 23715 на сумму 65560,73 рублей);

-Сидорова Т.А. предоставлен отпуск с 28.08.2017 (приказ от 16.08.2017 № 9-О), выплата произведена 31.08.2017 (п/п № 23715 на сумму 65560,73 рублей);

-Влезько Е.Г. предоставлен отпуск с 07.02.2018 (приказ от 02.02.2018 № 1-О), выплата произведена 13.02.2018 (п/п № 355514 на сумму 12548,68 рублей, 28.02.2018 п/п № 547592 на сумму 57394,53 рубля);

-Полякову И.Д. предоставлен отпуск с 26.03.2018 (приказ от 23.03.2018 № 1/1-ОУ), выплата произведена 29.03.2018 (п/п № 20706 на сумму 66734,36 рубля);

-Тяпкиной А.В. предоставлен учебный отпуск с 30.04.2018 (приказ от 20.04.2018 № 4-ОУ), выплата произведена 30.05.2018 (п/п № 807681 на сумму 78466,44 рублей);

-Сидоровой Д.С. предоставлен учебный отпуск с 15.06.2018 (приказ от 13.06.2018 № 5-ОУ), выплата произведена 29.06.2018 (п/п № 318626 на сумму 87172,96 рубля).

В нарушение статьи 140 ТК РФ **не соблюдались сроки расчета при увольнении:**

-Поляков И.Д. уволен с 03.04.2017 (приказ о прекращении трудового договора от 03.04.2017 № 4), выплата компенсации за неиспользованный отпуск произведена 13.04.2017 п/п № 57625 на сумму 819,76 рублей;

-Глазков А.С. уволен с 03.07.2017 (приказ о прекращении трудового договора от 03.07.2017 № 7/1), выплата компенсации за неиспользованный отпуск произведена 13.07.2017 п/п № 321304 на сумму 2215,69 рублей;

-Яшвили Г.А. уволен с 23.05.2018 (приказ о прекращении трудового договора от 23.05.2018 № 21), выплата произведена 30.05.2018 п/п № 807681 на сумму 78466,44 рублей.

*Указанные нарушения содержат признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 6 статьи 5.27 КоАП РФ (влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 10,0 тысяч до 20,0 тысяч рублей).*

В нарушение пункта 3 раздела V Методических указаний № 65н, ежемесячные компенсационные выплаты, в размере 50 рублей, сотрудникам (работникам), находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, назначаемые и выплачиваемые в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 3 ноября 1994 года № 1206 "Об утверждении порядка назначения и выплаты ежемесячных компенсационных выплат отдельным категориям граждан" в течение 2017, 2018 годов выплачивались по коду вида расходов 111, с подстатьи 211 «Заработная плата» КОСГУ.

Выплату компенсации работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, казенному учреждению в 2018 г. следует отражать по коду вида расходов 112 "Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда" и подстатье 212 "Прочие выплаты" КОСГУ.

Общая сумма нарушений в части применения указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации **составила 2951,61 рубль** *(в т.ч. 2017 год – 950,00 рублей, 2018 год – 2001,61 рубль).*

В нарушении части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, раздела 3 Методических указаний по применению 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, утвержденными Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее – Методические указания № 52н) в январе, феврале 2017 года Журнал операций расчетов по оплате труда (форма 0504071) (далее – Журнал операций № 6) не велся и к проверке не предоставлен.

В нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н сумма начисленных пособий по временной нетрудоспособности по счету 303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» в Журнале операций № 6, бухгалтерской справке не соответствует сумме данных начислений в расчетных ведомостях:

-2017 год (март) на **сумму 228,00 рублей**;

-2018 год (март, апрель, август, октябрь, ноябрь) на сумму **249,70 рублей**.

В нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции №157н сумма начисленной заработной платы по счету 401.20.211 в Журнале операций № 6, бухгалтерской справке не соответствует общей сумме начисленной заработной платы в расчетных ведомостях:

-2017 год (март, август, сентябрь, ноябрь, декабрь) на **сумму 631,21** **рубль**;

-2018 год (март-декабрь) на **сумму 11901,42 рубль**.

Также расхождение выявлено в «Отчете о финансовых результатах деятельности» (форма 0503121) и расчетных ведомостях за 2017 год, в связи с этим, в нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ показатель фактических расходов заработной платы (КОСГУ 211 «Оплата труда») в бюджетной отчетности за 2017 год является недостоверным.

**6) Проверка учета основных средств и материальных запасов в МКУ ЦРМ «Феникс».**

Учет операций по поступлению, выбытию и перемещению объектов основных средств, материальных запасов и начислению амортизации основных средств в МКУ ЦРМ «Феникс» отражался в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (форма 0504071) (далее – Журнал операций № 7).

В проверяемом периоде материально ответственным лицом в МКУ ЦРМ «Феникс» являлась директор учреждения Глушко М.Г., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 18.03.2014.

В нарушение статьи 242 ТК РФ, пунктов 2.6 Учетной политики 2017 года и Учетной политики 2018 года с января 2017 года по сентябрь 2018 года, согласно Журналу операций № 7, материальным ответственным лицом за основные средства на сумму 150 329,50 рублей был Бережной А.А., не являющийся работником МКУ ЦРМ «Феникс».

В проверяемом периоде учет основных средств осуществлялся на счете 101.00 «Основные средства», учет начисленных сумм амортизации основных средств велся на счете 104.00 «Амортизация».

Согласно Журналам операций № 7 за январь, декабрь 2017 и декабрь 2018 года:

-на балансе учреждения числились основные средства - «Иное движимое имущество учреждения»:

на 01.01.2017 в сумме 180 534,50 рубля,

на 01.01.2018 в сумме 200 329,50 рублей,

на 01.01.2019 в сумме 200 329,50 рублей,

- сумма амортизации основных средств составляла:

на 01.01.2017 – 180 534,50 рубля,

на 01.01.2018 – 200 329,50 рублей,

на 01.01.2019 – 200 329,50 рублей.

Данные основных средств по состоянию на 01.01.2017 и 31.12.2017, отраженные в годовой бюджетной отчетности за 2017 год, соответствуют данным Журналам операций № 7 за январь и декабрь 2017 года, в соответствии с частью 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пунктом 7 Инструкции №191н.

Согласно Журналам операций № 7 за проверяемый период обороты по поступлению и выбытию основных средств составили:

за 2017 год - приобретено и принято к учету основные средство «Рабочее место» на сумму 40 000,00 рублей, и начислена сумма амортизации в размере 100% на данное приобретенное основное средство в сумме 40 000,00 рублей,

за 2018 год – операций по поступлению и списанию, а также начислению амортизации основных средств не производилось.

В нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 7 Инструкции № 191н данные о выбытие основных средств, отраженные в годовой бюджетной отчетности за 2017 год, не соответствуют данным, отраженным в Журналах операций № 7 за 2017 год на сумму 20 205,00 рублей, так как списание основных средств в 2017 году не производилось.

При проверке правильности ведения учета основных средств в регистрах бухгалтерского учета установлено.

В нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, раздела 3 Методических указаний № 52н, в Журнал операций № 7 за сентябрь 2017 года неправильно перенесены на начало периода остатки основных средств по счету 101.34 по материально ответственному лицу Бережному А.А. (несоответствие составляет 20 205,00 рублей).

В нарушение части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н запись в Журнале операций № 7 за сентябрь 2017 года, о принятии к учету на баланс основного средства «Рабочее место» в сумме 40 000,00 рублей и начислению 100% амортизации, не подтверждена первичным учетным документом (Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма 0504101).

В нарушение частей 1, 4 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 3 Методических указаний № 52н в Инвентарной карточке учета основного средства «Рабочие место», (форма 0504031) от 11.09.2017 № О6101360000000000065, не отражена краткая индивидуальная характеристика основного средства и отсутствует подпись лица, заполнившего инвентарную карточку.

В нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 54 Инструкции № 157н в 2017 и 2018 году Оборотные ведомости по нефинансовым активам (форма 0504035) не велись.

Учет материальных запасов в 2017 и 2018 году велся на счете 105.00 «Материальные запасы».

Согласно Журналам операций № 7 за январь, декабрь 2017 года, декабрь 2018 года материальные запасы составили:

на 01.01.2017 – 2 020,00 рублей,

на 01.01.2018 – 6 560,00 рублей,

на 01.01.2019 – 156 998,65 рублей.

Данные о материальных запасах по состоянию на 01.01.2017 и 31.12.2017 в соответствии с пунктом 7 Инструкции № 191н отражены в годовой бюджетной отчетности за 2017 год.

В нарушение пунктов 38, 50 Инструкции № 157н, пункта 5.2.1 Учетной политики 2018 года, печать в сумме 950,00 рублей, приобретенная в 2018 году, принята к учету на счет 105.36 «Прочие материальные запасы», когда должна учитываться на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации», так как является основным средством со сроком эксплуатации более 12 месяцев и с первоначальной стоимостью до 10 000,00 рублей.

Согласно Журналам операций № 7 за 2017 и 2018 года выбытие материальных запасов со счета 105.00 «Материальные запасы» не производилось.

Проверкой учета материальных ценностей на забалансовых счетах в 2017 и 2018 году выявлено.

Согласно Оборотно-сальдовым ведомостям по счету 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» за 2017 год остатки материальных ценностей, приобретенных в целях награждения (дарения) составили:

на 01.01.2017 – 7 752,39 рубля,

на 31.12.2017 – 2 252,39 рубля,

что в нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 7 Инструкции № 191н в годовой бюджетной отчетности за 2017 год не отражено.

В нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 345 Инструкции № 157н призы, подарки и сувениры, приобретенные в целях награждения (дарения), учитывались на счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» не полностью, так:

в 2017 году - согласно товарным накладным материальных ценностей приобретено на общую сумму 76 157,20 рублей, принято к учету согласно оборотно-сальдовой ведомости в сумме 7 752,39 рубля (несоответствие составляет 68 404,81 рубля),

в 2018 году - согласно товарным накладным материальных ценностей приобретено на общую сумму 266 871,98 рубль, принято к учету согласно оборотно-сальдовой ведомости в сумме 8 000,00 рублей (несоответствие составляет 258 871,98 рубль).

В нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ в 2017 году выбытие материальных ценностей, приобретенных в целях награждения (дарения), согласно оборотно-сальдовой ведомости отражено в сумме 5 500,00 рублей, а по актам на списание материальных ценностей списано в общей сумме 54 776,30 рублей (несоответствие составляет 49 276,30 рублей).

В нарушение части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н в оборотно-сальдовой ведомости за 2018 год отражено выбытие материальных ценностей, приобретенных в целях награждения (дарения) на сумму 10 252,39 рубля без приложения подтверждающих первичных документов.

Согласно Оборотно-сальдовым ведомостям по счету 21 «Основные средства в эксплуатации» за 2017 и 2018 года остатки основных средств в эксплуатации учреждения составили:

на 01.01.2017 – 65 420,50 рублей,

на 31.12.2017 – 65 420,50 рублей,

на 31.12.2018 – 65 420,50 рублей.

В нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 7 Инструкции № 191н данные основных средств по состоянию на 01.01.2017, отраженные в годовой бюджетной отчетности за 2017 год по счету 21 «Основные средства в эксплуатации» в сумме 0,00 рублей, не соответствуют данным Оборотно-сальдовой ведомости за 2017 год.

За 2017 и 2018 год операции по поступлению и выбытию основных средств в эксплуатации учреждения согласно Оборотно-сальдовым ведомостям не осуществлялись.

В соответствии со статьей 11 Закона № 402-ФЗ, пунктами 8.1 Учетной политики 2017 года и Учетной политики 2018 года, на основании приказов директора МКУ ЦРМ «Феникс» от 29.09.2017 № 27 и от 30.05.2018 № 19 «О проведении плановой инвентаризации товарно-материальных ценностей и основных средств» в 2017 и 2018 году были проведены инвентаризации нефинансовых активов.

В нарушение пунктов 2.2 Приложений 5 «Порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств», утвержденных приказами МКУ ЦРМ «Феникс» от 05.04.2017 № 11/1 и от 02.03.2018 № 10 (далее – Порядок проведения инвентаризации 2017 года, Порядок проведения инвентаризации 2018 года) плановые инвентаризации нефинансовых активов в 2017 и 2018 годах проводились по состоянию 02.10.2017 и 01.06.2018, когда должны проводится на 01 ноября ежегодно.

В соответствии с пунктами 8.1 Учетной политики 2017 года и Учетной политики 2018 года в приложениях 2 «Состав инвентаризационной комиссии» к приказам МКУ ЦРМ «Феникс» от 05.04.2017 № 11/1 и от 02.03.2018 № 10 утверждены составы инвентаризационных комиссий на 2017 и 2018 год.

При этом в 2017 и 2018 году председателем инвентаризационных комиссий утвержден директор МКУ ЦМ «Феникс», являющийся материально ответственным лицом за сохранность имущества учреждения, что привело к снижению эффективности инвентаризации как контрольного мероприятия.

В нарушение части 1 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пункта 8.1 Учетной политики 2018 года, инвентаризация материальных запасов, числящихся на балансе учреждения, и материальных ценностей, числящихся на забалансовых счетах, в 2018 году не проводилась.

В нарушение раздела 2 Методических указаний № 52н, пункта 3.2 Порядка проведения инвентаризации 2018 года результаты проведенной инвентаризации в 2018 году не оформлены Актом о результатах инвентаризации (форма 0504835).

В ходе контрольного мероприятия, согласно приказу МКУ ЦРМ «Феникс» от 06.02.2019 № 4, специалистами КСО совместно со специалистом по работе с молодежью МКУ ЦРМ «Феникс» проведена инвентаризация материальных ценностей по состоянию на 06 февраля 2019 года, в результате которой недостач и излишков не выявлено.

**7) Проверка учета операций по счетам санкционирования расходов в МКУ ЦРМ «Феникс».**

В 2017, 2018 году бюджетный учет операций по счетам санкционирования расходов в МКУ ЦРМ «Феникс» велся по аналитическим группам синтетических счетов 501.00 «Лимиты бюджетных обязательств», 502.00 «Бюджетные обязательства», 503.00 «Бюджетные ассигнования» в Журнале операций по санкционированию (форма 0504071) (далее – Журнал операций № 9).

Объемы полученных МКУ ЦРМ «Феникс» бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, отраженные в Журнале операций № 9 за 2017 и 2018 год, составляют:

в 2017 году – 2 078 380,75 рублей, что в соответствии с частью 1 статьи 13 Закона №402-ФЗ, пунктом 7 Инструкции №191н отражено в годовой бюджетной отчетности за 2017 год;

в 2018 году – 2 875 566,65 рублей.

В нарушение пункта 7 части 4 статьи 10 Закона № 402-ФЗ в Журналах операций № 9 за 2018 год отсутствуют подписи лиц, ответственных за ведение регистра.

В нарушение части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н в течение 2017 года в Журнале операций № 9 операции, по получению бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств отражались без подтверждения первичными учетными документами (Уведомления о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) (форма 0504822) (далее – Уведомление).

В нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н в течение 2017 и 2018 года в Журнале операций № 9 операции по принятым бюджетным обязательствам отражались не своевременно, так например:

в мае 2017 года: за 05.05.2017 отражена операция на основании договора от 06.04.2017 № 234 на поставку канцелярских товаров на сумму 4 000,00 рублей (ООО «Профлайн»);

в июне 2017 года: за 19.06.2017 отражена операция на основании договора от 07.06.2017 № 40-28 на поставку подарочной продукции (грамоты, фоторамки) на сумму 7 000,00 рублей (ИП Бойко А.В.);

в марте 2018 года: за 30.03.2018 отражена операция на основании договора от 09.01.2018 № 0953 на услуги связи на сумму 29 000,00 рублей (ПАО «Ростелеком»);

в июле 2018 года: за 09.07.2018 отражена операция на основании Договора от 11.04.2018 № 43 на поставку подарочной продукции (кубки) на сумму 2 514,00 рублей (ООО «Атлант») и т.д.

Всего за проверяемый период выявлено 62 нарушения несвоевременного отражения операций по принятию бюджетных обязательств **на общую сумму** **478 827,09 рублей** *(за 2017 год – 17 нарушений на сумму 92 606,57 рублей, за 2018 год – 45 нарушений на сумму 386 220,52 рублей).*

В нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, раздела 3 Методических указаний № 52н в 2017 и 2018 году Карточки учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) (форма 0504062) велись не с нарастающим итогом.

В нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 320 Инструкции № 157н, пунктов 5.7.3 Учетной политики 2017 года и Учетной политики 2018 года за проверяемый период аналитический учет бюджетных обязательств в Журнале регистрации обязательств (форма 0504064) не велся.

На основании вышеперечисленного установлено, что в 2017 и 2018 году МКУ ЦРМ «Феникс» нарушен порядок бюджетного учета показателей бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и принятых бюджетных обязательств.

**4.2.2 Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на финансирование проведения мероприятий для детей и молодежи в ТУ АИГО СК**.

На проведение мероприятий для детей и молодежи в ТУ АИГО СК, по подпрограмме «Организационно-воспитательная работа с молодежью» (далее Подпрограмма 1) в рамках основного мероприятия «Развитие творческого, духовно-нравственного, интеллектуального, гражданско-патриотического становления молодых граждан, поддержка молодежных общественных объединений, профилактика негативных проявлений в молодежной среде» в 2018 году утвержденные ассигнования составили 465539,39 рублей, фактическое исполнение составило 462 395,13 рублей, или 99,32 % к уточненной бюджетной росписи, остаток неиспользованных бюджетных ассигнований составил 3 144,26 рубля.

Анализ исполнения объема финансирования по Подпрограмме 1 в разрезе ТУ АИГО СК приведен в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** **ТУ**  | **за 2018 год** |
| **Уточненный объем финансирования, руб.** | **Исполнение, руб.** | **% исполнения** | **Остаток ассигнований, руб.** |
| 1 | Баклановское ТУ  | 14474,36 | 14474,36 | 100,00 | 0,00 |
| 2 | Каменнобродское ТУ  | 22353,18 | 22353,18 | 100,00 | 0,00 |
| 3 | Московское ТУ  | 5168,41 | 51682,41 | 100,00 | 0,00 |
| 4 | Новоизобильненское ТУ  | 14735,49 | 14735,49 | 100,00 | 0,00 |
| 5 | Новотроицкое ТУ  | 17330,40 | 15754,70 | 90,91 | 1575,70 |
| 6 | Передовое ТУ  | 82897,84 | 82897,84 | 100,00 | 0,00 |
| 7 | Подлужненское ТУ  | 7764,66 | 7764,66 | 100,00 | 0,00 |
| 8 | Птиченское ТУ  | 35984,45 | 35984,45 | 100,00 | 0,00 |
| 9 | Рождественское ТУ  | 20584,93 | 19040,00 | 92,49 | 1544,93 |
|  | Рыздвяненское ТУ  | 55897,88 | 55897,88 | 100,00 | 0,00 |
|  | Солнечнодольское ТУ  | 87107,29 | 87107,29 | 100,00 | 0,00 |
|  | Спорненское ТУ  | 11191,51 | 11191,51 | 100,00 | 0,00 |
|  | Староизобильненское ТУ  | 21122,12 | 21121,36 | 100,00 | 0,76 |
|  | Тищенское ТУ  | 22412,87 | 22390,00 | 100,00 | 22,87 |
|  | **Итого:** | **465539,39** | **462395,13** | **99,32** | **3144,26** |

Средства бюджета ИГО СК в сумме 462 395,13 рублей в 2018 году были направлены на организацию мероприятий для молодежи, приобретение баннеров, призов и подарков участникам мероприятий в ТУ. Всего было проведено 303 мероприятия.

Для реализации мероприятий Подпрограммы 1 в рамках основного мероприятия «Развитие творческого, духовно-нравственного, интеллектуального, гражданско-патриотического становления молодых граждан, поддержка молодежных общественных объединений, профилактика негативных проявлений в молодежной среде» в 2018 году в каждом из 14 ТУ были составлены и утверждены планы мероприятий, сметы на проведение мероприятий.

В ходе исполнения мероприятий Подпрограммы 1 в ТУ в 2018 году заключено 39 договоров и контрактов на общую сумму 462 395,13 рублей, информация по которым отражена в Приложении № 1 к акту. Все закупки осуществлены неконкурентными способами.

Исполнение условий всех контрактов и договоров подтверждено первичными документами.

По всем заключенным договорам обязательства выполнены ТУ и Поставщиками в полном объеме**.**

 В нарушение части 13 статьи 34Закона 44-ФЗТУ нарушены сроки оплаты по 19 договорам на общую сумму **287 388,47 рублей,** что согласно условиям данных договоров могло повлечь взимание со стороны Поставщиков пени на общую сумму 953,57 рубля, в т.ч.:

 **Баклановское ТУ**

-договор № 5 от 07.12.2018 на сумму 14474,36 рубля с ИП Плугиной Е.В. оплачен платежным поручением от 20.12.2018 № 877556, с нарушением на 2 банковских дня срока оплаты, предусмотренного пунктом 3.1. договора.

**Московское ТУ**

-договор № НФ-260 от 21.05.2018 на сумму 15000,00 рублей с ИП Кинаш А.Е. оплачен платежным поручением от 28.05.2018 № 756827, с нарушением на 2 банковских дня срока оплаты, предусмотренного пунктом 2.2.договора;

-договор поставки № НФ-507 от 25.08.2018 на сумму 36 682,41 рубля с ИП Кинаш А.Е. оплачен платежным поручением от 31.08.2018 № 217097, с нарушением на 2 банковских дня срока оплаты, предусмотренного пунктом 2.2.договора;

**Новоизобильненское ТУ**

-договор № 2845 от 27.08.2018 на сумму 6545,00 рублей с ИП Плугиной Е.В. оплачен платежным поручением от 08.10.2018 № 702632 с нарушением на 23 банковских дня срока оплаты, предусмотренного пунктом 3.1.договора;

-договор № 10 от 17.12.2018 на сумму 5220,49 рублей с ООО «ПВ-ЮГ» оплачен платежным поручением от 28.12.2018 № 233176, с нарушением на 2 банковских дня срока оплаты, предусмотренного пунктом 3.1. договора; **Передовое ТУ**

-договор № 7 от 04.05.2018 на сумму 9000,04 рублей с ООО торговая фирма «ТОРГСЕРВИС» оплачен платежным поручением от 21.06.2018 № 209296 с нарушением на 28 дней срока оплаты, предусмотренного пунктом 3.2. договора;

-договор № НФ-449 от 09.10.2018 на сумму 60 000,00 рублей с ИП Кинаш А.Е. оплачен платежным поручением от 23.11.2018 № 468144, с нарушением на 29 банковских дней срока оплаты, предусмотренного пунктом 2.2.договора;

**Подлужненское ТУ**

-договор № 1 от 07.05.2018 на сумму 1000,00 рублей с ИП Плугиной Е.В. оплачен платежным поручением от 25.07.2018 № 641974 с нарушением на 52 банковских дня срока оплаты, предусмотренного пунктом 3.1. договора;

-договор б/н от 10.10.2018 на сумму 2788,00 рублей с ИП Плугина Е.В. оплачен платежным поручением от 08.11.2018 № 233426 с нарушением на 13 банковских дней срока оплаты, предусмотренного пунктом 3.1. договора;

-договор № 3 от 06.12.2018 на сумму 3976,66 рублей с ООО «Золотой краб» оплачен платежным поручением от 26.12.2018 № 146751 с нарушением на 7 банковских дней срока оплаты, предусмотренного пунктом 3 договора;

**Птиченское ТУ** -договор № 2 от 08.05.2018 на сумму 4000,00 рублей с ООО «Виола» оплачен платежным поручением от 25.05.2018 № 735276 с нарушением на 5 банковских дней срока оплаты, предусмотренного пунктом 3.1 договора;

**Рождественское ТУ**

- договор № НФ-168 от 20.04.2018 на сумму 9990,00 рублей с ИП Кинаш А.Е. оплачен платежным поручением от 28.04.2018 № 415852 с нарушением на 3 банковских дня срока оплаты, предусмотренного пунктом 2.2. договора;

-договор № НФ- 557 от 11.09.2018 на сумму 5000,00 рублей с ИП Кинаш А.Е. оплачен платежным поручением от 26.09.2018 № 552141 с нарушением на 8 банковских дней срока оплаты, предусмотренного пунктом 2.2. договора;

**Рыздвяненское ТУ** - договор № 11 от 25.04.2018 на сумму 15400,00 рублей с ИП Романенко Л.Н. оплачен платежным поручением от 18.05.2018 № 654193 с нарушением на 6 банковских дней срока оплаты, предусмотренного пунктом 2.3 договора;

**Солнечнодольское ТУ**

-договор № 24 от 21.02.2018 на сумму 6400,00 рублей с «Рекламно-издательским центром «КЛЮЧ» оплачен платежным поручением от 22.03.2018 № 821347, с нарушением срока, предусмотренного пунктом 2.5. договора на 13 рабочих дней;

-договор № 39 от 04.05.2018 на сумму 71900,00 рублей с «Рекламно-издательским центром «КЛЮЧ» оплачен платежным поручением от 29.05.2018 № 7838450 в сумме 37 153,65 рубля с нарушением срока оплаты на 11 рабочих дней срока, предусмотренного пунктом 2.5 договора, платежным поручением от 05.06.2018 № 878108 в сумме 34746,35 рублей с нарушением срока оплаты, предусмотренного пунктом 2.5. договора на 16 рабочих дней;

**Спорненское ТУ** - договор № 2771 от 22.08.2018 на сумму 4191,51 рубль с ИП Плугина Е.В. оплачен платежным поручением от 27.09.2018 № 568063, с нарушением срока оплаты, предусмотренного пунктом 3.1. договора на 19 банковских дней.

**Тищенское ТУ**

 -договор № 2 от 23.05.2018 на сумму 3430,00 рублей с ИП Плугиной Е.В. оплачен платежным поручением от 13.06.2018 № 84147, с нарушением на 7 банковских дней срока оплаты, предусмотренного пунктом 3.1. договора;

-договор № 13 от 12.12.2018 на сумму 12390,00 рублей с ИП Абраменко А.Ю. оплачен платежным поручением от 26.12.2018 № 107852 с нарушением на 14 дней срока оплаты, предусмотренного пунктом 3.1. договора.

*Нарушение должностным лицом заказчика срока оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, согласно статье 7.32.5. КоАП РФ влечет наложение административного штрафа в размере от 30,0 тысяч до 50,0 тысяч рублей****.***

В нарушение пункта 3 раздела 5 Методических указаний № 65н, статей 98,99 Инструкции № 157-н ТУ АИГО СК в 2018 году произведена оплата за материальные ценности, ценные подарки, сувениры, предназначенные для награждения (дарения) в рамках мероприятий Подпрограммы 1 по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», с которого оплачиваются материальные запасы, предназначенные для использования в работе учреждения.

Общая сумма нарушений в части применения указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации **составила 90077,29 рублей,** в том числе:

**Новоизобильненское ТУ**

-по договору № 3 от 24.05.2018 ИП Емельяненко Ю.В. оплачено **2970,00 рублей** за канцтовары, настольные игры, мелки, мяч, скакалки, которые вручены 01.06.2018 на мероприятии «День защиты детей»;

**Солнечнодольское ТУ**

-по договору № 24 от 21.02.2018 с «Рекламно-издательским центром «КЛЮЧ» оплачены кружки с логотипами на сумму **6400,00** рублей, которые вручены участникам следующих мероприятий: «А ну-ка парни» и «А ну-ка девушки»;

-по договор № 39 от 04.05.2018 с «Рекламно-издательским центром «КЛЮЧ» на сумму **71900,00 рублей** на поставку продукции, договору от 25.09.2018 № 6/18-ИП с ИП Плугина Е.В. на сумму **8807,29 рублей** на поставку канцтоваров, которые были вручены участникам следующих мероприятий: «Организация работы площадки по месту жительства», «День государственного флага РФ», «Мероприятие по подведению итогов работы молодежи за 2018 год».

Согласно подстатье 296 «Иные расходы» Методических указаний № 65н материальные ценности, ценные подарки, сувениры, приобретаемые для награждения (дарения) в 2018 году необходимо было оплачивать по КОСГУ 296.

При проверке отражения расходов на проведение мероприятий в процессе реализации Подпрограммы 1 в бухгалтерском учете установлено следующее.

В нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н отражены расходы не по мере совершения операции на общую сумму **220705,21 рублей,** в т.ч.:

**Баклановское ТУ -** несвоевременно отражены 2 операции **на общую сумму 28948,72 рублей,** в т.ч.:

 -в Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами за 2018 год, 22.12.2018 на 2 дня позже даты совершения операции оплаты отражена операция на основании платежного поручения от 20.12.2018 на сумму14474,36 рубля;

 -в журнале операций № 8 по прочим операциям за декабрь 2018 года осуществлена запись операции 12.12.2018, что позже на 5 дней даты совершения операции на основании товарной накладной от 07.12.2018 № 4415 на сумму 14474,36 рубля.

**Московское ТУ** - несвоевременно отражены 2 операции **на общую сумму 30000,00 рублей,** в т.ч.:

-в Журнале операций № 4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками

за май 2018 года осуществлена запись 25.05.2018 на основании товарной накладной от 21.05.2018 № НФНФ-465 на общую сумму 15 000,00 рублей, что позже даты совершения операции на 4 дня;

-в Журнале операций № 8за май 2018 года осуществлена запись операции 25.05.2018 на основании товарной накладной от 21.05.2018 № НФНФ-465 на сумму 15000,00 рублей, что позже даты совершения операции на 4 дня.

**Новоизобильненское ТУ -** несвоевременно отражены 4 операции **на общую сумму 17705,49 рублей,** в т.ч.:

-в Журнале операций № 4:

за июнь 2018 года осуществлена запись 27.06.2018 на основании товарной накладной от 24.05.2018 № 1 на общую сумму 2970,00 рублей, что позже даты совершения операции на 34 дня;

за октябрь 2018 года осуществлена запись 04.10.2018 на основании товарной накладной от 27.08.2018 № 2845 на общую сумму 6545,00 рублей, что позже даты совершения операции на 38 дней;

за декабрь 2018 года осуществлена запись 28.12.2018 на основании товарной накладной от 17.12.2018 № 358 на общую сумму 5220,49 рублей, что позже даты совершения операции на 11 дней.

В Журналах операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за июнь 2018 года осуществлена запись 27.06.2018 на основании товарной накладной от 24.05.2018 № 1 на общую сумму 2970,00 рублей, что позже даты совершения операции на 34 дня.

**Новотроицкое ТУ -** несвоевременно отражены 5 операций **на общую сумму 37264,10 рубля**, в т.ч.:

-в Журнале операций № 2 26.09.2018 отражена на 1 день позже даты совершения операции отражена операция на основании платежного поручения от 25.09.2018 на сумму 5 754,70 рубля;

-в Журнале операций № 4:

за сентябрь 2018 года осуществлена запись 21.09.2018 на основании счета-фактуры от 30.08.2018 №19822 на общую сумму 5 754,70 рубля, что позже даты совершения операции на 22 дня;

за декабрь 2018 года осуществлена запись 22.12.2018 на основании товарной накладной от 19.12.2018 № 31 на общую сумму 10 000,00 рублей, что позже даты совершения операции на 3 дня.

-в Журнале операций № 8 по прочим операциям:

за сентябрь 2018 года осуществлена запись операции 21.09.2018 на основании счета-фактуры от 30.08.2018 № 19822 на сумму 5754,70 рубля, что позже даты совершения операции на 22 дня**;**

за декабрь 2018 года осуществлена запись 22.12.2018 на основании товарной накладной от 19.12.2018 № 31 на общую сумму 10 000,00 рублей, что позже даты совершения операции на 3 дня.

**Передовое ТУ** несвоевременно отражены 2 операции **на общую сумму 15000,04 рублей**, в т.ч.:

-в Журнале операций № 4:

за июнь 2018 года осуществлена запись 20.06.2018 на основании товарной накладной от 04.05.2018 № 3 на общую сумму 9000,04 рублей, что позже даты совершения операции на 47 дней**;**

за ноябрь 2018 года осуществлена запись 23.11.2018 на основании товарной накладной от 09.10.2018 № НФНФ-1242 на общую сумму 6000,00 рубле , что позже даты совершения операции на 45 дней.

**Подлужненское ТУ -** несвоевременно отражены 3 операции **на общую сумму 7764,66 рубля**, в т.ч.:

-в Журнале операций № 4:

за июль 2018 года осуществлена запись 24.07.2018 на основании товарной накладной от 07.05.2018 №1424 на общую сумму 1000,00 рублей, что позже даты совершения операции на 78 дней **;**

за ноябрь 2018 года осуществлена запись 07.11.2018 на основании товарной накладной от 10.10.2018 № 3469 на общую сумму 2788,00 рублей, что позже даты совершения операции на 28 дней;

за декабрь 2018 года осуществлена запись 21.12.2018 на основании товарной накладной от 06.12.2018 № 8 на общую сумму 3976,66 рублей, что позже даты совершения операции на 15 дней.

**Рождественское ТУ -** несвоевременно отражены 3 операции **на общую сумму 24030,00 рублей**, в т.ч.:

-в Журнале операций № 4:

за февраль 2018 года осуществлена запись 12.02.2018 на основании товарной накладной от 22.02.2018 № НФНФ-94 на общую сумму 4050,00 рублей, что ранее даты совершения операции на 10 дней;

за апрель 2018 года осуществлена запись 23.04.2018 на основании товарной накладной от 20.04.2018 № НФНФ-282 на общую сумму 9990,00 рублей, что позднее даты совершения операции на 3 дня,

-в Журнале операций № 8 за апрель 2018 года осуществлена запись 26.04.2018 на основании товарной накладной от 20.04.2018 № НФНФ-282 на общую сумму 9990,00 рублей, что позднее даты совершения операции на 6 дней.

**Рыздвяненское ТУ -**  несвоевременно отражены 3 операции **на общую сумму 33539,88 рублей**, в т.ч.:

-в Журнале операций № 4:

за май 2018 года осуществлена запись 29.05.2018 на основании товарной накладной от 23.05.2018 № 120 на общую сумму 2040,00 рублей, что позже даты совершения операции на 6 дней;

за май 2018 года осуществлена запись 29.05.2018 на основании товарной накладной от 23.05.2018 № 15 на общую сумму 24910,00 рублей, что позже даты совершения операции на 6 дней;

за июнь 2018 года осуществлена запись 22.06.2018 на основании товарной накладной от 05.06.2018 № 16 на общую сумму 6589,88 рублей, что позже даты совершения операции на 17 дней.

**Спорненское ТУ -** несвоевременно отражены 3 операции **на общую сумму 9883,02 рубля**, в т.ч.:

-в Журнале операций № 4:

за май 2018 года осуществлена запись 10.05.2018 на основании товарной накладной от 26.04.2018 № 1347 на общую сумму 1500,00 рублей, что позже даты совершения операции на 14 дней;

за сентябрь 2018 года осуществлена запись 03.09.2018 на основании товарной накладной от 22.08.2018 № 2771 на общую сумму 4191,51 рубль, что позже даты совершения операции на 12 дней.

-в Журнале операций № 8 за сентябрь 2018 года осуществлена запись 03.09.2018 на основании товарной накладной от 22.08.2018 № 2771 на общую сумму 4191,51 рубль, что позже даты совершения операции на 12 дней.

**Тищенское ТУ -** несвоевременно отражены 3 операции на **общую сумму 16570,00 рублей**, в т.ч.:

-в Журнале операций № 4:

за май 2018 года осуществлена запись 18.05.2018 на основании товарной накладной от 03.05.2018 № 97 на общую сумму 6570,00 рублей, что позже даты совершения операции на 3 дня, т.к. товар получен 15.05.2018;

за июнь 2018 года осуществлена запись 01.06.2018 на основании товарной накладной от 23.05.2018 № 1669 на общую сумму 3430,00 рублей, что позже даты совершения операции на 9 дней.

-в Журнале операций № 7:

за май 2018 года осуществлена запись операции 03.05.2018(приобретение банера), что ранее даты совершения операции на 12 дней, т.к. банер получен 15.05.2018 по товарной накладной от 03.05.2018 № 97 на сумму 6570,00 рублей.

В нарушение пункта 345 Инструкции 157н и пункта 39 Учетной политики ТУ АИГО СК в 2018 году не принята к учету на забалансовый счет 07 подарочная продукция на общую сумму **155 124,05 рубля:**

**Новоизобильненским ТУ** по договору № 2845 от 27.08.2018 на сумму 6545,00 рублей (подарочные наборы первоклассникам); по договору №10 от 17.12.2018 на сумму 5220,49 рублей (подарочные наборы). Всего на общую сумму **11765,49 рублей;**

**Новотроицким ТУ** - по контракту б/н от 27.08.2018 на сумму 5754,70 рубля и договору б/н от 19.12.2018 на сумму 10 000,00 рублей (грамоты, флеш-память). Всего на общую сумму **15 754,70 рубля;**

**Передовым ТУ -**  по договору №16 от 12.02.2018 на сумму 13897,80 рублей, договору № 7 от 04.05.2018 на сумму 9000,04 рублей, договору № НФ-449 от 09.10.2018 на сумму 60000,00 рублей (подарочные наборы, сувениры, подарки). Всего на общую сумму **82 897,84 рублей;**

**Подлужненским ТУ** по договору № 1 от 07.05.2018 на сумму 1000,00 рублей (георгиевские ленточки); по договору от 10.10.2018 б/н на сумму 2788,00 рублей (подарочная продукция); по договору от 06.12.2018 № 3 на сумму 3976,66 рублей (подарочные наборы). Всего на общую сумму **7764,66 рубля.**

**Староизобильненским ТУ** **-** по договору № 10 от 05.12.2018 (новогодние подарки) на сумму **21 121,36 рубль;**

**Тищенским ТУ** по договору № 2 от 23.05.2018 на сумму 3430,00 рублей, по договору № 13 от 12.12.2018 на сумму 12390,00 рублей (подарочная продукция). Всего на общую сумму **15 820,00 рублей.**

**4.3. Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы «Молодежная политика» и общепрограммные мероприятия» (обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних).**

По подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы «Молодежная политика» и общепрограммные мероприятия**»** (далее - подпрограмма)в рамках основного мероприятия «Обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав»в 2018 году утвержденные ассигнования составили 75 450 рублей, фактическое исполнение составило 75 448,70 рублей, или 100,00% к уточненной бюджетной росписи, в т.ч.:

-на проведение мероприятий по профилактике правонарушений и антиобщественных действий за счет средств бюджета ИГО СК утвержденные ассигнования на закупки товаров, работ и услуг составили 22 050 рублей, фактическое исполнение составило 22 049,58 рублей, или 100,00% к уточненной бюджетной росписи;

-на обеспечение деятельности КДН за счет средств краевого бюджета в 2018 году предусмотрено 53 400,00 рублей на закупку товаров, работ и услуг. За 2018 год израсходованы средства в сумме 53 399,12 рублей, или 100% к уточненному плану.

Согласно бюджетной смете на 2018 год, утвержденной 01.01.2018, бюджетные ассигнования в сумме 22 050,00 рублей, предусмотренные подпрограммой на обеспечение деятельности КДН и проведение мероприятий по профилактике правонарушений и антиобщественных действий, были доведены до МКУ ЦРМ «Феникс». Данная сумма была потрачена на погашение кредиторской задолженности 2017 года и проведение следующих мероприятий:

1. Юнармейская игра «Зарница» - приобретен 1 учебный автомат стационарный пластиковый ММГ АК-74 по цене 10 000,00 рублей (согласно договору от 17.05.2018 № 4 с ООО «НЕВС».
2. Торжественное мероприятие, посвященное подведению итогов реализации молодежной политики – приобретены эмблемы (самоклеящиеся) на сумму 797,90 рублей (согласно договору от 30.05.2018 № 1 с ИП Верисокина Д.А.)
3. Конференция президентов школьного самоученического самоуправления – приобретена подарочная продукция для награждения участников на сумму 6 000,00 рублей (согласно договору от 17.10.2018 № 40-40 с ИП Украинцевой А.В.)
4. Окружной конкурс «Волонтер года» - приобретено 6 маек с логотипами на сумму 3 877,98 рублей (согласно договору от 04.12.2018 № 177 с ИП Кочетовым Е.П.)

Согласно статье 306.4 БК РФ кассовый расход в сумме **22 050,00 рублей** являются **нецелевым использованием бюджетных средств,** так как направление средств бюджета и оплата денежных обязательств произведены в целях, не соответствующих целям, определенным Решением Думы ИГО СК.

Для обеспечения деятельности КДН в 2018 году АИГО СК проведены закупки по 6 договорам и контрактам на общую сумму 53 399,12 рублей, в т.ч.:

-согласно пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ заключены 3 договора на общую сумму 14 503,00 рубля, т.е. 27 % от суммы закупок на содержание КДН и ЗП,

-с использованием конкурентного способа закупок (запроса котировок) заключены 3 контракта, для КДН и ЗП осуществлены закупки на общую сумму 38 896,12 рублей, т.е. 73 % от суммы закупок.

Исполнение условий всех контрактов и договоров подтверждено (товарными накладными, счетами).

При проверке отражения операций в бухгалтерском учете установлено следующее.

В нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции №157н в Журнале операций № 4 за проверяемый период выявлено 5 фактов не своевременного отражения операций расчетов с поставщиками и подрядчиками на общую **сумму 41 177,12 рублей**:

-запись от 20.07.2018 на основании товарной накладной от 17.07.2018 № 2339 на сумму 21 850,00 рублей, осуществлена позже даты совершения операции на 3 дня;

-запись от 23.08.2018 на основании товарной накладной от 16.08.2018 № 2697 на общую сумму 6 705,00 рублей (товар получен 20.08.18), осуществлена позже даты совершения операции на 3 дня;

-запись от 04.09.2018 на основании товарной накладной от 27.08.2018 № 464 на сумму 4 824,12 рубля, осуществлена позже даты совершения операции на 8 дней;

-запись от 27.09.2018 о поступлении 25.09.2018 товара основании товарной накладной от 21.09.2018 № 3258 на сумму 5 350,00 рублей, осуществлена позже даты совершения операции на 2 дня;

- запись от 27.09.2018 о поступлении 21.09.2018 товара на основании товарной накладной от 21.09.2018 № 3155 на сумму 2 448,00 рублей, осуществлена позже даты совершения операции на 6 дней.

В Журнале операций № 7 выявлено 4 факта несвоевременного отражения операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов **на общую сумму 36 353,00 рублей:**

-запись от 20.07.2018 на основании товарной накладной от 17.07.2018 № 2339 на сумму 21 850,00 рублей, осуществлена позже даты совершения операции на 3 дня;

-запись операции 23.08.2018 на основании товарной накладной от 16.08.2018 № 2697 на сумму 6 705,00 рублей, осуществлена позже даты совершения операции на 7 дней;

-запись от 27.09.2018 на основании товарной накладной от 21.09.2018 № 3258 на общую сумму 5 350,00 рублей, осуществлена позже даты совершения операции на 6 дней**;**

-запись от 27.09.2018 на основании товарной накладной от 21.09.2018 № 3155 на общую сумму 2 448,00 рублей, осуществлена позже даты совершения операции на 6 дней**.**

Согласно отчету о выполнении Программы за 2018 год в ИГО СК на 2% снизилось количество семей, находящихся в социально-опасном положении (с 73 в 2017 году, до 72 в 2018 году). На 18,2% по сравнению с запланированными 4% снизилось количество правонарушений и преступлений, совершенных несовершеннолетними в 2018 году (с 22 в 2017 году, до 18 в 2018 году).

За 2018 год КДН проведено 27 заседаний, рассмотрено 70 координационных вопросов, вынесено 27 постановлений, определяющих действия субъектов профилактики. КДН координирует деятельность органов и учреждений системы профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних и работу 14 рабочих групп в ТУ.

За 2018 год в КДН поступило 279 дел об административных нарушениях, из них 45 в отношении несовершеннолетних, 232 – в отношении родителей (иных законных представителей), 2 - в отношении иных лиц. Вынесено 248 постановлений о назначении административного наказания из них – 215 родителям (иным законным представителям), 32 – несовершеннолетним, 1 – иным лицам. Вынесено 15 постановлений о прекращении производства по делу об административном правонарушении, из них – 2 в отношении несовершеннолетних, 13 – в отношении родителей (иных законных представителей), иных лиц- 0.

**4.4. Оценка эффективности реализации Программы в 2018 году.**

Ответственным исполнителем предоставлен в КСО годовой отчет за 2018 год о выполнении Программы (далее – годовой отчет) от 25.01.2019 года, составленный в соответствии со сроком, предусмотренным пунктом 37 Порядка № 1420.

В нарушение требований пункта 57 Методических указаний № 584-р и пункта 38 Порядка №1 420 в составе годового отчета, представленного к проверке, отсутствуют:

-характеристика вклада основных результатов в решение задач и достижение целей программы;

-перечень основных мероприятий, выполненных и не выполненных в установленные сроки (с указанием причин такого невыполнения) и результатах реализации основных мероприятий в разрезе подпрограмм;

-предложения по дальнейшей реализации Программы (подпрограмм).

В пункте 1 Таблицы 7 «Отчет об использовании средств бюджета на реализацию Программы», годового отчета не заполнены графы № 8,9,10 (утвержденные расходы на начало отчетного года, конец отчетного года, кассовое исполнение) в разрезе ответственного исполнителя и соисполнителей.

|  |  |
| --- | --- |
| Согласно годовому отчету выполнение показателей и индикаторов Программы за 2018 год сложилось следующим образом: |  |
| **№ п/п** | **Наименование индикатора/показателя** | **единица измерения** | **план на 2018 год** | **факт за 2018 год** | **% выполнения индикатора/показателя** | **Степень достижения** |  |  |
| 1 | Общее количество мероприятий с участием молодежи, проводимых на территории ИГО СК  | количество | 82 | 103 | 125,6 |  достигнут |  |  |
| 2 | количество мероприятий гражданско-патриотической направленности с участием молодежи, проводимых на территории ИГО СК  | количество | 19 | 41 | 215,79 | достигнут |  |  |
| 3 | количество мероприятий, направленных на формирование здорового образа жизни | шт.. | 8 | 9 | 112,5 | достигнут |  |  |
| 4 | доля молодых граждан, принимающих участие в мероприятиях по реализации молодежной политики в ИГО СК | % | 15 | 71 | 473,33 | достигнут |  |  |
| 5 | доля молодых граждан, принимающих участие в мероприятиях по работе с инициативной молодежью в общем количестве молодых граждан, проживающих на территории ИГО СК | % | 8 | 8,6 | 107,50 | достигнут |  |  |
| 6 | доля молодых граждан, привлеченных в деятельность детских и молодежных объединений в общем количестве молодых граждан, проживающих на территории ИГО СК | % | 20 | 20 | 100 | достигнут |  |  |
| 7 | количество мероприятий по профилактике правонарушений и преступлений, совершаемых несовершеннолетними | шт. | 8 | 9 | 112,5 | достигнут |  |  |
| 8 | снижение количества правонарушений и преступлений, совершаемых несовершеннолетними  | % | 24 | 38,2 |  159,17 | достигнут |  |  |

Из 8 запланированных индикаторов и показателей Программы достигнут – 1, перевыполнены - 7.

Согласно отчету об исполнении бюджетной росписи за 2018 год денежные средства, предусмотренные в бюджете ИГО СК на финансирование Программы в сумме 3 331,17 тыс. рублей освоены в сумме 3312,55 тыс. рублей,т.е. эффективность использования бюджетных средств, выделенных на реализацию Программы, составила на 99,44 %.(см. таблицу):

 **тыс. рублей**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ЦСР** | **Наименование** | **Бюджетная роспись расходов на 31.12.2018**  | **Кассовое исполнение** | **% исполнения** |
| 05.00.00.00000 | **Программа «Молодежная политика»** | **3331,17** | **3312,55** | **99,44** |
| 05.1.00.00000 | **Подпрограмма «Организационно-воспитательная работа с молодежью»** | **3255,72** | **3237,10** | **99,43** |
| 05.1.01.11010 | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений | 2389,37 | 2373,90 | 99,35 |
| 05.01.01.20370 | Проведение мероприятий среди детей и молодежи | 866,35 | 863,20 | 99,64 |
| 05.2.00.00000 | **Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы «Молодежная политика» и общепрограммные мероприятия»"** | **75,45** | **75,45** | **100,00** |
| 05.2.01.00000 | Основное мероприятие «Обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав» | 75,45 | 75,45 | 100,00 |
| 05.2.01.25080 | Мероприятия по профилактике правонарушений и антиобщественных действий | 22,05 | 22,05 | 100,00 |
| 05.2.01.76360 | Создание и организация деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав | 53,40 | 53,40 | 100,00 |

Мероприятия по профилактике правонарушений и антиобщественных действий, на которые были предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 22 050,000 рублей, не проводились, вместо них МКУ «ЦРМ «Феникс» были проведены иные мероприятия для молодежи, что привело к нецелевому использованию бюджетных средств.

Таким образом, на основании вышеперечисленного, реализацию Программы в 2018 году следует признать недостаточно эффективной.

Председатель

Контрольно-счетного органа

Изобильненского городского округа

Ставропольского края Г.В. Юшкова

инспектор Контрольно-счетного органа

Изобильненского городского округа

Ставропольского края М.А. Ничеговская

инспектор Контрольно-счетного органа

Изобильненского городского округа

Ставропольского края Е.А. Высоцкая

инспектор Контрольно-счетного органа

Изобильненского городского округа

Ставропольского края Н.В. Черкасова

С актом ознакомлен:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность) личная подпись инициалы, фамилия

Экземпляр акта получил:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность) личная подпись инициалы, фамилия