**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

 **ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

**Заключение**

По экспертно-аналитическому мероприятию «Аудит финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения - Дума Изобильненского городского округа Ставропольского края».

**на объекте:** муниципальное казенное учреждение - Дума Изобильненского городского округа Ставропольского края.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| г. Изобильный |  | «6» мая 2019 года |

**1.Основание для аудита:** обращение председателя Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края, распоряжение председателя Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края от 05.04.2019 №7.

**2.Предмет аудита:** финансово-хозяйственная деятельность муниципального казенного учреждения - Дума Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – Дума ИГО СК).

**3.Проверяемый период деятельности:** 2017, 2018 годы.

**4.Вопросы аудита:**

4.1. Изучение нормативно-правовых документов, являющихся основанием для осуществления деятельности.

4.2. Учет денежных средств, находящихся на счетах.

4.3. Соблюдение кассовой дисциплины.

4.4. Учет расчетов с подотчетными лицами.

4.5. Организация, планирование, осуществление закупок товаров, работ, услуг и исполнения контрактов.

4.6. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

4.7. Проверка расчетов по оплате труда.

4.8. Учет нефинансовых активов.

4.9. Проверка учета операций по счетам санкционирования расходов.

4.10. Возмещение расходов, связанных с осуществлением депутатской деятельностью.

**5.Срок проверки:** с 05 апреля 2019 г. по 29 апреля 2019 г.

**6.В ходе аудита установлено следующее.**

**6.1. Изучение нормативно-правовых документов, являющихся основанием для осуществления деятельности.**

Дума Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее Дума ИГО СК) является представительным органом местного самоуправления городского округа, выражающим интересы жителей Изобильненского городского округа.

Дума ИГО СК создана в соответствии с Законом Ставропольского края от 14 апреля 2017 г. № 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», решением Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края «Об утверждении структуры органов местного самоуправления Изобильненского городского округа Ставропольского края» от 26 сентября 2017 г. № 4.

Дума ИГО СК обладает правами юридического лица и осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством и иными правовыми актами Российской Федерации, Ставропольского края и Уставом, принятым решением Думы ИГО СК от 17 ноября 2017 г. № 42 (далее – Устав).

Срок полномочий Думы городского округа составляет пять лет.

Полномочия Думы городского округа начинаются со дня ее первого заседания и прекращаются в день начала работы Думы городского округа нового созыва.

Структуру Думы ИГО СК составляют: председатель Думы ИГО СК, заместитель (заместители) председателя Думы ИГО СК, секретарь Думы ИГО СК, комитеты Думы ИГО СК, иные должностные лица и органы Думы ИГО СК, установленные решением Думы ИГО СК.

Организацию деятельности Думы Изобильненского городского округа в соответствии с Уставом осуществляет председатель Думы ИГО СК, избираемый на срок полномочий Думы ИГО СК.

Дума городского округа самостоятельно или через создаваемые ею органы осуществляет контроль за:

1) соблюдением и исполнением Устава городского округа, принятых решений Думы городского округа;

2) исполнением бюджета городского округа, соблюдением бюджетного процесса, порядка использования кредитных ресурсов и ассигнований;

3) выполнением утвержденной Думой городского округа стратегией социально-экономического развития городского округа;

4) соблюдением порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

В соответствии с пунктом 4 «Положения по бухгалтерскому учету», утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, постановлением председателя Думы ИГО СК от 17 января 2018 года № 3 утверждено Положение об учетной и налоговой политике Думы ИГО СК (далее Учетная политика).

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 № 157н) Думой ИГО СК заключено соглашение от 03.05.2018 о передаче функции по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности Думы ИГО СК (далее – Соглашение) с МКУ ИГО СК «Централизованная бухгалтерия» (далее – МКУ «ЦБ»).

В соответствии с Соглашением, МКУ «ЦБ» осуществляет в соответствии с требованиями действующего законодательства бюджетный (бухгалтерский) учет фактов хозяйственной жизни, активов, обязательств, источников финансирования деятельности, доходов, расходов Думы ИГО СК, составляет и представляет в установленном действующим законодательством порядке и сроки бюджетную (бухгалтерскую) отчетность, налоговую отчетность, отчетность в государственные внебюджетный фонды, органы государственной статистики и иную отчетность.

Организационное обеспечение деятельности Думы Изобильненского городского округа осуществляет аппарат Думы Изобильненского городского округа, структура которого утверждается Думой ИГО СК по предложению председателя Думы ИГО СК.

Расходы на обеспечение деятельности Думы Изобильненского городского округа предусматриваются в бюджете городского округа на очередной финансовый год и плановый период отдельной строкой в соответствии с классификацией расходов бюджетов Российской Федерации.

02.10.2017 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 11 по Ставропольскому краю внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц о создании юридического лица ОГРН 1172651021388 ИНН/КПП 2607022425/260701001.

**6.2. Учет денежных средств, находящихся на счетах.**

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Думы ИГО СК в Управлении Федерального казначейства по Ставропольскому краю были открыты лицевые счета: в 2017 году - №03213Р04260, в 2018 году - №03213D06920.

Учет операций по движению средств в 2017 и 2018 году велся в Журнале операций с безналичными денежными средствами (далее – Журнал операций №2) с приложением выписок по лицевым счетам, платежных поручений, подтверждающих кассовый расход.

Согласно Журналам операций № 2 по счету 30405 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом» учтено операций по безналичным перечислениям:

в 2017 году на общую сумму 822 454,88 рублей,

в 2018 году на общую сумму 9 443 049,87 рублей,

что отражено в годовой бюджетной отчетности за 2017 и 2018 года.

При проверке своевременности и достоверности отраженных операций с безналичными денежными средствами в Журнале операций №2 нарушений не установлено.

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 28.12.2018 № 202992 (на сумму 8 217,20 рублей) произведено возмещение расходов Кульпиновой С.А. на приобретение проездных документов в служебных целях в сумме **7 017,20 рублей** по статье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», а не по статье КОСГУ 222 «Транспортные услуги».

В нарушение части 1 статьи 11 Закона № 402-ФЗ инвентаризация финансовых активов в 2018 году не проводилась.

**6.3. Соблюдение кассовой дисциплины.**

В течение 2017 и 2018 года в Думе ИГО СК операции с наличными денежными средствами не проводились.

В нарушение пунктов 169-172 Инструкции № 157н, в течение 2018 года не велся учет денежных документов: 650 маркированных конвертов на общую сумму 22 500,00 рублей (250 штук по цене 36,00 рублей на сумму 9 000,00 рублей, счет-фактура от 04.04.2018 № 14; 200 штук по цене 37,50 рублей на сумму 7 500,00 рублей, счет-фактура от 17.07.2018 № 32;200 штук по цене 30,00 рублей на сумму 6 000,00 рублей, товарная накладная от 17.12.2018 № 0611008у00000840).

Приобретенные маркированные почтовые конверты подлежат учету в составе денежных документов на счете 20135 «Денежные документы».

Прием в кассу учреждения почтовых конвертов должен оформляться Приходным кассовым ордером (ф. 0310001) с оформлением на нем записи «Фондовый». Данный Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) регистрируется в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003) отдельно от приходных кассовых ордеров, оформляющих операции с денежными средствами. Учет операций с денежными документами ведется учреждением на отдельных листах Кассовой книги (ф. 0504514) с проставлением на них записи «Фондовый».

Учетной политикой на 2018 год не утверждено материально ответственное должностное лицо, на которого возложены обязанности по учету денежных документов.

**6.4. Учет расчетов с подотчетными лицами.**

В процессе установления законности и правильности расчетов с подотчетными лицами выявлено следующее.

В нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 218 Инструкции № 157н аналитический учет расчетов с подотчетными лицам не велся в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051), а также в Журнале операций № 3 за декабрь 2017 г. не отражена кредиторская задолженность (остаток на 31.12.2017) в разрезе подотчетных лиц.

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 задолженности по расчетам с подотчетными лицами, в годовой бюджетной отчетности за 2017 год Думы ИГО СК, отражены не на основании регистров бухгалтерского учета.

В нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ, раздела 3 приказа 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), оплата платежным поручением от 23.11.2018 № 471407 на сумму 800,00 рублей (возмещение произведенных расходов на шиномонтаж), произведена без утвержденного руководителем учреждения авансового отчета, первичных учетных документов. Соответственно, возмещение расходов произведено неправомерно - без документов, подтверждающих факт хозяйственной жизни.

**6.5. Организация, планирование, осуществление закупок товаров, работ, услуг и исполнения контрактов**.

***6.5.1. Проверка организации и нормирования закупок.***

При проверке организации закупок товаров, работ и услуг установлено.

В соответствии с частью 4 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закона № 44-ФЗ), в должностной инструкции управляющей делами Думы ИГО СК закреплены функции и полномочия контрактного управляющего по осуществлению закупок товарок, работ и услуг для нужд Изобильненского городского округа, заказчиком по которым выступает Дума ИГО СК.

Часть функций и полномочий: по разработке плана закупок и плана - графика, осуществление подготовки изменений для внесения в план закупок и план - график, размещение в единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС) плана закупок и плана – графика и внесенных в них изменений, закреплены в должностной инструкции ведущего специалиста аппарата Думы ИГО СК Кульпиновой С.А.

В соответствии с частью 6 статьи 38 Закона №44-ФЗ контрактный управляющий и ответственный работник прошли обучение в сфере закупок, и имеет документ о повышение квалификации.

При проверке нормирования в сфере закупок установлено.

В нарушение частей 1 и 6 статьи 19 Закона № 44-ФЗ Думой ИГО СК не установлены и не размещены в ЕИС требования к закупаемым товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций муниципального органа.

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

В связи с этим, в нарушение части 1 статьи 17 Закона № 44-ФЗ план закупок на 2018 год сформирован без учета, установленных статьей 19 данного закона, требований к закупаемым заказчиками товарам, работам, услугам.

***6.5.2. Проверка планирования и обоснования закупок.***

В соответствии с частью 7 статьи 17 Закона № 44-ФЗ, пункта 2 «**Порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципальных заказчиков Изобильненского городского округа Ставропольского края»**, утвержденного постановлением администрации ИГО СК от 09.01.2018 № 4 (далее – Порядок **ведения планов закупок**), План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее – План закупок), утвержден председателем Думы ИГО СК 09.01.2018, в течение 10 рабочих дней после доведения объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств (Уведомление о бюджетных ассигнованиях от 28.12.2017 № 600/1) на 2018 год в сумме 1 774 335,03 рублей.

В нарушение части 9 статьи 17 Закона № 44-ФЗ, пункта 4 Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 29.10.2015 № 1168 (далее – Правила № 1168), утвержденный План закупок размещен в ЕИС 31.01.2018, что позже установлено срока (в течение 3 рабочих дней со дня утверждения) на 13 рабочих дней.

*Указанное нарушение содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ (влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до тридцати тысяч рублей).*

В соответствии с частью 10 статьи 21 Закона № 44-ФЗ, пункта 2 «Порядка **формирования, утверждения и ведения планов - графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципальных заказчиков Изобильненского городского округа Ставропольского края**», утвержденного постановлением администрации ИГО СК от 09.01.2018 № 4 (далее – Порядок **ведения планов-графиков)**, План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2018 год (далее – План-график), утвержден председателем Думы ИГО СК 09.01.2018, в течение 10 рабочих дней после получения объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств (Уведомление о бюджетных ассигнованиях от 28.12.2017 № 600/1).

В нарушение части 15 статьи 21 Закона № 44-ФЗ, пункта 4 Правил №1168, утвержденный План - график размещен в ЕИС 02.02.2018, что позже установлено срока (в течение 3 рабочих дней со дня утверждения) на 15 рабочих дней.

*Указанное нарушение содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ (влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до тридцати тысяч рублей).*

В Плане закупок и Плане-графике на 2018 год закупки запланировано осуществить у единственного поставщика в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

В 2018 году в План закупок и План-график было внесено одно изменение, в связи с уточнением суммы годового объема закупок (далее – СГОЗ) в сумме 1 485 763,07 рублей. Уточненный План закупок был утвержден 27.07.2018 и размещен в ЕИС 30.07.2018, уточненный План-график утвержден 27.07.2018 и размещен 30.07.2018 в ЕИС. При внесении изменений были допущены следующие нарушения:

-в нарушение части 7 статьи 17 Закона № 44-ФЗ, пунктов 2, 3 Порядка ведения плана закупок нарушен срок утверждения уточненного Плана закупок на 39 дней после доведения объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств (Уведомления о бюджетных ассигнованиях от 18.05.2018 № 600/17 и № 600/19);

*Указанные нарушения содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ (влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до тридцати тысяч рублей).*

-в нарушение части 2 статьи 17, части 3 статьи 21 Закона №44-ФЗ, пунктов 6 Порядка ведения плана закупок и Порядка ведения планов-графиков в СГОЗ для осуществления закупок (1 485 763,07 рублей), не соответствует сумме СГОЗ (1 514 403,07 рублей), утвержденной решением Думы ИГО СК от 15.05.2018 №138 «О внесении изменений в решение Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края от 22 декабря 2017 года №67 «О бюджете Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

*Указанные нарушения содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 3 статьи 7.30 КоАП РФ (влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятидесяти тысяч рублей). В связи с тем, что административная ответственность предусматривается за каждое нарушение отдельно, то сумма штрафа за 2 нарушения (план закупок и план - график) может составить 100 000,00 рублей.*

В нарушение части 6 статьи 17, части 13 статьи 21 Закона № 44-ФЗ, пункта 7 Порядка **ведения планов закупок,** пункта 8 Порядка **ведения планов-графиков в** План закупок и План-график **в течение 2018 года не были внесены** изменения СГОЗ, в том числе по кодам бюджетной классификации, после доведения объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств, в соответствии с муниципальными правовыми актами о внесении изменений в решение о бюджете Изобильненского городского округа, на основании:

Уведомления о бюджетных ассигнованиях от 27.02.2018 № 600/5 не внесено изменения на уменьшение СГОЗ на сумму 327 600,00 рублей,

Уведомления о бюджетных ассигнованиях от 20.04.2018 № 600/7 не внесено изменения на увеличение СГОЗ на сумму 67 668,04 рублей,

Уведомлений о бюджетных ассигнованиях от 23.08.2018 № 600/24 и №600/25 не внесены изменения в План закупокпо кодам бюджетной классификации,

Уведомления о бюджетных ассигнованиях от 25.10.2018 № 600/27 не внесено изменения на увеличение СГОЗ на сумму 30 000,00 рублей,

Уведомлений о бюджетных ассигнованиях от 08.11.2018 № 600/31 и № 600/25 не внесены изменения в План закупокпо кодам бюджетной классификации,

Уведомления о бюджетных ассигнованиях от 23.11.2018 № 600/34 не внесено изменения на увеличение СГОЗ на сумму 90 000,00 рублей,

Уведомления о бюджетных ассигнованиях от 06.12.2018 № 600/36 не внесено изменения на увеличение СГОЗ на сумму 18 000,00 рублей.

*Указанные нарушения содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 3 статьи 7.30 КоАП РФ (влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятидесяти тысяч рублей).*

***6.5.3. Проверка заключения и исполнения контрактов.***

Для обеспечения муниципальных нужд **в 2017** году осуществлено закупок на общую сумму 560 107,70 рублей, в том числе: заключено 23 договора на сумму 558 937,70 рублей и закупки, произведенные через подотчетных лиц на сумму 1 170,00 рублей. Закупки осуществлены у единственного поставщика в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

В течение 2017 года допущены нарушения части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ и пунктов 3.1 договоров на публикацию информационных материалов, заключенных с Филиалом ГУП СК «Издательский дом «Периодика Ставрополья», по не соблюдению сроков (в течение 5 банковских дней с даты подписания акта оказанных услуг) оплаты за оказанные услуги. Исполнитель имел право потребовать уплаты неустойки согласно пункту 5.2 данных договоров, так:

- по договору от 19.10.2017 № 46 на сумму 5 760,00 рублей оплата осуществлена 20.11.2017 (п/п № 170958), что позже на 9 банковских дней с даты подписания акта оказанных услуг от 31.10.2017 № 1582;

- по договору от 23.11.2017 №73 на сумму 22 000,00 рублей оплата осуществлена 19.12.2017 (п/п № 629949), что позже на 13 банковских дней с даты подписания акта оказанных услуг от 23.11.2017 № 1638;

- по договору от 12.12.2017 № 102 на сумму 4 644,00 рубля оплата осуществлена 29.12.2017 (п/п № 4644), что позже на 8 банковских дней с даты подписания акта оказанных услуг от 12.12.2017 № 1683;

- по договору от 15.12.2017 № 103 на сумму 3 240,00 рублей оплата осуществлена 29.12.2017 (п/п № 1444), что позже на 5 банковских дней с даты подписания акта оказанных услуг от 15.12.2017 № 1684.

Для обеспечения муниципальных нужд **в 2018** году осуществлено закупок на общую сумму 1 624 556,71 рубля, в том числе: заключено 108 договоров на сумму 1 592 002,51 рубля и закупки, произведенные через подотчетных лиц на сумму 32 554,20 рублей. Закупки осуществлены у единственного поставщика в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ и согласно указанному в Плане закупок и Плане-графике способу определения поставщика.

В нарушение части 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), части 11 статьи 21 Закона № 44-ФЗ в 2018 год были осуществлены закупки на сумму 106 239,44 рублей, не предусмотренные Планом-графиком.

*Указанное нарушение содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ (влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до тридцати тысяч рублей).*

В течение 2018 года допущены нарушения части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ в части сроков оплаты за поставленный товар, выполненные работы и оказанные услуги в связи, с чем поставщики имели право потребовать уплату неустойки согласно условиям договоров, так например:

-в нарушение пункта 2.2 договора от 30.01.2018 №1 на сумму 8 100,00 рублей с ИП Присяжный на ремонт и заправку копировальной техники, нарушен срок (в течение 10 рабочих дней с момента подписания акта оказанных услуг) оплаты, которая осуществлена 19.02.2018 (п/п №425181), что позже на 2 рабочих дня с момента подписания акта от 31.01.2018 №1;

-в нарушение пункта 3.1 договора от 26.02.2018 №73 на сумму 7 497,00 рублей с Филиалом ГУП СК «Издательский дом «Периодика Ставрополья», на публикацию информационных материалов, нарушен срок (в течение 5 банковских дней с даты подписания акта оказанных услуг) оплаты, которая осуществлена 21.11.2018 (п/п № 414189), что позже на 6 банковских дней с даты подписания акта от 06.11.2018 № 2404-000925;

-в нарушение пункта 2.2 договора от 25.09.2018 № 1859/Сч-18 на сумму 2 000,00 рублей с ООО «Эксперт-сервис» на выполнение работ по специальной оценке условий труда, нарушен срок (в течение 5 рабочих дней после подписания акта выполненных работ) оплаты, которая осуществлена 14.03.2018 (п/п № 700895), что позже на 5 рабочих дней после подписания акта от 27.02.2018 № 151;

-в нарушение пункта 3.1 договора от 06.11.2018 № 280 на сумму 12 831,00 рубль с Филиалом ГУП СК «Издательский дом «Периодика Ставрополья», на публикацию информационных материалов, нарушен срок (в течение 5 банковских дней с даты подписания акта оказанных услуг) оплаты, которая осуществлена 21.11.2018 (п/п № 414189), что позже на 6 банковских дней с даты подписания акта от 06.11.2018 № 2404-000925;

-в нарушение пункта 4.2 договора от 20.11.2018 № 26 на сумму 7 195,00 рублей с ИП Власенко А.В. на осуществление ремонта и технического обслуживания автомобиля, нарушен срок (в течение 20 календарных дней с момента выставленного счета за произведенный ремонт автомобиля) оплаты, которая осуществлена 17.12.2018 (п/п № 801252), что позже на 7 календарных дней по выставленному счету от 20.11.2018 № 70 и акту от 20.11.2018 № 157.

В соответствии с частью 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ Отчет о закупках у СМП за 2018 год составлен и размещен в ЕИС в установленный срок.

В соответствии с частью 7 статьи 17 Закона № 44-ФЗ, пункта 2 Порядка **ведения планов закупок**, План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее – План закупок 2019), утвержден председателем Думы ИГО СК 10.01.2019, в течение 10 рабочих дней после доведения объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств (Уведомление о бюджетных ассигнованиях от 27.12.2018 № 600/1) на 2019 год.

В соответствие с частью 9 статьи 17 Закона № 44-ФЗ, пункта 4 Правил №1168, утвержденный План закупок 2019 размещен 14.01.2019 в ЕИС в течение 3 рабочих дней со дня утверждения.

В соответствии с частью 10 статьи 21 Закона № 44-ФЗ, пункта 2 Порядка **ведения планов-графиков**, План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2019 год (далее – План-график 2019), утвержден председателем Думы ИГО СК 10.01.2019, в течение 10 рабочих дней после получения объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств (Уведомление о бюджетных ассигнованиях от 27.12.2018 № 600/1).

В Плане закупок и Плане-графике 2019 года закупки запланировано осуществить у единственного поставщика в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

В нарушение части 6 статьи 17, части 13 статьи 21 Закона № 44-ФЗ, пункта 7 Порядка **ведения планов закупок,** пункта 8 Порядка **ведения планов-графиков, в** План закупок и План-график **в 2019 году не было внесено** изменение, после доведения объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств, в соответствии с муниципальными правовыми актами о внесении изменений в решение о бюджете Изобильненского городского округа, а именно, на основании Уведомления о бюджетных ассигнованиях от 15.02.2019 № 600/2 не внесено изменение на уменьшение СГОЗ на сумму 1 500,00 рублей.

*Указанные нарушения содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 3 статьи 7.30 КоАП РФ (влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятидесяти тысяч рублей).*

**6.6. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.**

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

Проверкой правомерности принятия бюджетных и денежных обязательств, при осуществлении закупок для нужд Думы ИГО СК установлено.

При принятии бюджетных обязательств в 2017 и 2018 году, превышение бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств не допущено.

Проверкой своевременности и достоверности отражения операций расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено.

В 2017 и 2018 году бюджетный учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в Думе ИГО СК велся по аналитическим группам синтетического счета 30200 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071) (далее – Журнал операций № 4).

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 своевременно, так например:

в декабре 2017 года: за 01.12.2017 отражена операция на основании акта от 17.11.2017 № 38 на сумму 8 250,00 рублей (ИП Переседов А.Н.);

в апреле 2018 года: за 02.04.2018 отражена операция на основании акта от 26.03.2018 № 2087 на сумму 23 270,78 рублей (ООО «КонсультантПлюс-Ставрополье»);

в сентябре 2018 года: за 04.09.2018 отражена операция на основании акта от 12.04.2018 № 10 на сумму 5 445,47 рублей (ОАО «РЕСО-Гарантия») и т.д.

Всего за проверяемый период выявлено 24 нарушения несвоевременного отражения операций по принятию денежных обязательств (за 2017 год – 2 нарушения, за 2018 год – 22 нарушения).

***6.6.2. При проверке достоверности дебиторской и кредиторской задолженностей по принятым обязательствам при осуществлении закупок установлено.***

Согласно Журналу операций № 4 за декабрь 2017 года дебиторская и кредиторская задолженности по поставщикам **на 31.12.2017** отсутствуют, что отражено в годовой бюджетной отчетности за 2017 год.

При проверке достоверности в отсутствии кредиторской и дебиторской задолженности в разрезе поставщиков по состоянию на 31.12.2017, отраженной в Журнале операций № 4 за декабрь 2017 года, расхождений не выявлено.

Согласно Журналу операций № 4 за декабрь 2018 года задолженность по поставщикам **на 31.12.2018** составила:

дебиторская – в сумме 1 511,79 рублей, по счету 20626 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам», образовалась в результате предоплаты на подписку газетной продукции (УФПС СК-филиала ФГУП «Почта России»);

кредиторская – в сумме 2 352,00 рубля, по счету 30226 «Расчеты по прочим работам, услугам», образовалась в результате возврата платежа по причине изменения банковских реквизитов организации получателя (ГБУ СК «Издательский дом Периодика Ставрополья»).

При анализе правильности определения дебиторской и кредиторской задолженностей нарушений не установлено.

В соответствии с частью 1 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пункта 38 Учетной политики на основании подпункта 1.2 пункта 1 распоряжения председателя Думы ИГО СК от 31.10.2018 № 48-р «О проведении годовой инвентаризации в Думе Изобильненского городского округа Ставропольского края» в 2018 году проведена инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами. Итоги инвентаризации оформлены Актом о результатах инвентаризации от 30.11.2018 № 00000003 и Инвентаризационной описью расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами от 05.11.2018 № 00000002 (далее - Инвентаризационная опись).

Согласно данным Инвентаризационной описи на 05.11.2018 на балансе Думы ИГО СК имелась только дебиторская задолженность по поставщику УФПС СК-филиал ФГУП «Почта России» в сумме 797,79 рублей, тогда как согласно Журналу операций №4 на данную дату имелась еще и кредиторская задолженность по поставщику ООО «Астра» в сумме 19 414,00 рублей, что говорит о формальном проведении инвентаризации.

Так, в нарушение части 2 статьи 11 Закона № 402-ФЗ при инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами не было осуществлено сопоставление задолженности не только с фактическим наличием, но и с данными регистра бухгалтерского учета.

**6.7. Проверка расчетов по оплате труда.**

Основной задачей проверки является анализ соблюдения действующего законодательства о труде, правильности начисления заработной платы и удержаний из нее, документального оформления и отражения в учете расчетов по оплате труда*.*

В соответствии со статьей 40 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) 16.05.2018 принят Коллективный договор аппарата Думы ИГО СК и Контрольно-счетного органа ИГО СК на 2018-2020 годы. Данный коллективный договор зарегистрирован 28.05.2018 № 52 в управлении труда и социальной защиты населения администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края.

Решением Думы ИГО СК от 10 октября 2017 г. № 24 утверждено Положение об оплате труда муниципальных служащих, замещающих должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Изобильненского городского округа Ставропольского края, установлены размеры должностных окладов муниципальных служащих, замещающих должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Изобильненского городского округа Ставропольского края (с изменениями, утвержденными решением Думы ИГО СК от 20 февраля 2018 г. № 100).

Решением Думы ИГО СК от 27 октября 2017 г. № 33 утверждено Положение о муниципальной службе в органах местного самоуправления Изобильненского городского округа Ставропольского края (с изменениями, утвержденными решением Думы ИГО СК от 20 февраля 2018 г. № 102).

Постановлением Председателя Думы ИГО СК от 28 декабря 2017 г. № 15 утверждено Положение об оплате труда работников аппарата Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы.

Постановлением Председателя думы ИГО СК от 15 января 2018 г. № 2 утверждено Положение об оплате труда работников аппарата Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края, осуществляющих профессиональную деятельность по профессиям рабочих.

Постановлением Председателя Думы ИГО СК от 09 января 2018 г. № 1 установлен на 2018 год размер стоимости санаторной путевки, исходя из которого, определяется сумма денежной компенсации муниципальным служащим аппарата Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края и Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края.

Постановлением Председателя Думы ИГО СК от 28 апреля 2018 г. № 17 утвержден Порядок выплаты муниципальным служащим аппарата Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края и Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края денежной компенсации стоимости санаторной путевки.

Постановлением Председателя Думы ИГО СК от 17 июля 2018 г. № 22 утверждено Положение о комиссии по установлению трудового стажа в Думе Изобильненского городского округа Ставропольского края и Контрольно-счетном органе Изобильненского городского округа Ставропольского края, утвержден состав комиссии по установлению трудового стажа в Думе Изобильненского городского округа Ставропольского края и Контрольно-счетном органе Изобильненского городского округа Ставропольского края.

Распоряжениями Председателя Думы ИГО СК от 09.10.2017 № 2-р, от 26.12.2017 № 9-р утверждены штатные расписания аппарата Думы ИГО СК и Контрольно-счетного органа ИГО СК. Распоряжениями Председателя Думы ИГО СК от 30.05.2018 № 21-р, от 19.09.2018 № 40-р внесены изменения в штатное расписание аппарата Думы ИГО СК и Контрольно-счетного органа ИГО СК.

Штатная численность согласно штатным расписаниям с 09.10.2017 по 26.12.2017 составляла 9 штатных единиц, с 26.12.2017 - 13 единиц.

Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы выявлено следующее.

**Прудко С.С. (январь)** - в соответствии с табелем учета использования рабочего времени (ф. 0504421) за январь 2018 г. отработано 11 рабочих дней, согласно карточке-справке № 9 (ф. 0504417) фактически заработная плата начислена за 12 рабочих дней в сумме 25 581,08 рубль. Таким образом, **необходимо сделать перерасчет в феврале на -2 131,74 рубль** *(25581,08-23449,34).*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Фактически начислено, руб. | Должно быть начислено, руб. |
| Должностной оклад | 5 880,71 | 5 390,65 *(8331/17дн.\*11дн.)* |
| Надбавка за выслугу лет | 882,11 | 808,60 *(5390,65\*15%)* |
| Ежемесячное денежное поощрение | 8 821,06 | 8085,98 *(5390,65\*150%)* |
| Надбавка за особые условия  | 8 821,06 | 8085,98 (5390,65\*150%) |
| Премия по результатам работы | 1 176,14 | 1078,13 *(5390,65\*20%)* |
| **Всего начислено:** | **25 581,08** | **23 449,34** |
| **Отклонение:** | **-2 131,74** |

**Прудко С.С. (февраль)** - в соответствии с табелем учета использования рабочего времени за февраль 2018 г. отработано 16 рабочих дней, фактически заработная плата согласно карточке-справке № 9 начислена за 15 рабочих дней в сумме 34 990,92 рублей. Таким образом, неправомерно **начислено 98,01 рублей** *(34990,92-34892,91).*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Фактически начислено, руб. | Должно быть начислено, руб. |
| Должностной оклад | 6 525,52 | 7 015,58 *(8331/19дн.\*16дн.)* |
| Надбавка за выслугу лет | 1 329,61 | 1403,12 *(7015,58\*20%)* |
| Ежемесячное денежное поощрение | 9 788,29 | 10 523,37 *(7015,58\*150%)* |
| Надбавка за особые условия  | 9 788,29 | 10 523,37 *(7015,58\*150%)* |
| Больничный лист | 3 349,86 (6 дней) | 3 349,86 (6 дней) |
| Премия по результатам работы | 4 209,35 | 4 209,35 *(7015,58\*60%)* |
| Перерасчет |  | -2131,74 |
| **Всего начислено:** | **34 990,92** | **34 892,91** |
| **Отклонение:** | **-98,01** |

**Прудко С.С. (июнь)** – согласно приказу от 18.06.2018 № 67-рл предоставляется оплачиваемый отпуск на 9 календарных дней, в записке – расчете № ТД00-000020 при расчете среднего дневного заработка для начисления оплачиваемого отпуска выявлено отклонение на 82,70 рублей *(1586,39-1503,69),* что отразилось при расчете суммы оплачиваемого отпуска.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Фактически начислено |  |  |  |  |  |  |  |  |
| месяц | январь | февраль | март | апрель | май | июнь | Всего | Средн.дневн.заработок | Кол-во днейотпуска | Сумма отпуска |
| дни | 14,18 | 24,07 | 29,30 | 29,30 | 29,30 | 29,30 | 155,45 | 1 586,39 | 9 | 14277,51 |
| сумма | 23 547,35 | 33 674,79 | 44 987,40 | 51 652,20 | 39 988,80 | 52 753,80 | 246604,34 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Необходимо начислить |  |  |  |  |  |  |  |  |
| месяц | январь | февраль | март | апрель | май | июнь | Всего | Средн.дневн.заработок | Кол-во днейотпуска | Сумма отпуска |
| дни | 14,18 | 24,07 | 29,30 | 29,30 | 29,30 | 29,30 | 155,45 | 1 503,69 | 9 | 13533,20 |
| сумма | 23 449,34 | 33 674,79 | 39 988,80 | 56 650,80 | 39 988,80 | 39 988,80 | 233741,33 |

Фактически начислено 14 277,51 рубля *(9дн\*1586,39руб.).* Необходимо начислить 13 533,20 рублей *(9дн.\*1503,69руб.).* Таким образом, неправомерно **начислено 744,31 рубля** *(14 277,51-13533,20).*

**Прудко С.С. (август)** – согласно приказу от 30.07.2018 № 87-рл предоставляется оплачиваемый отпуск на 28 календарных дней, в записке – расчете № ТД00-000020 при расчете среднего дневного заработка для начисления оплачиваемого отпуска выявлено отклонение на 0,55 рублей *(1484,75-1484,20),* что отразилось при расчете суммы оплачиваемого отпуска.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Фактически начислено |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| месяц | январь | февраль | март | апрель | май | июнь | июль | Всего | Средн.дневн.заработок | Кол-во днейотпуска | Сумма отпуска |
| дни | 14,18 | 24,07 | 29,30 | 29,30 | 29,30 | 29,30 | 20,79 | 176,24 | 1 484,75 | 28 | 41 573,00 |
| сумма | 23 547,35 | 33 674,79 | 44 987,40 | 51 652,20 | 39 988,80 | 39 988,80 | 27 833,14 | 261 672,48 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Необходимо начислить |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| месяц | январь | февраль | март | апрель | май | июнь | июль | Всего | Средн.дневн.заработок | Кол-во днейотпуска | Сумма отпуска |
| дни | 14,18 | 24,07 | 29,30 | 29,30 | 29,30 | 29,30 | 20,79 | 176,24 | 1 484,20 | 28 | 41557,73 |
| сумма | 23 449,34 | 33 674,79 | 39 988,80 | 56 650,80 | 39 988,80 | 39 988,80 | 27 833,14 | 261 574,47 |

Фактически начислено 41 573,00 рубля *(28дн\*1484,75руб.).* Необходимо начислить 41 557,73 рублей *(28дн.\*1484,20руб.).* Таким образом, неправомерно **начислено 15,27 рублей** *(41573,00-41557,73).*

**Прудко С.С. (октябрь)** - в соответствии с табелем учета использования рабочего времени, согласно карточке-справке за октябрь начислено за 23 рабочих дня; на основании листа нетрудоспособности 326 066 278 287 Прудко С.С. освобождена от работы с 31.10.2018 по 05.11.2018. Следовательно, в ноябре 2018 г. необходимо сделать перерасчет заработной платы за прошлый период (октябрь).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Фактически начислено за октябрь, руб. | Должно быть начисленоза октябрь, руб. |
| Должностной оклад | 8 331,00 | 7 968,78 *(8331/23дн.\*22дн.)* |
| Надбавка за выслугу лет | 1 666,20 | 1 593,76 *(7968,78\*20%)* |
| Ежемесячное денежное поощрение | 12 496,50 | 11 953,17 *(7968,78\*150%)* |
| Надбавка за особые условия  | 12 496,50 | 11 953,17 *(7968,78\*150%)* |
| Премия по результатам работы | 4 998,60 | 4 781,27 *(7968,78\*60%)* |
| **Всего начислено:** | **39 988,80** | **38 250,15** |
| **Отклонение/Перерасчет за октябрь:** | **-1 738,65** |

**Прудко С.С. (ноябрь)** - согласно табелю учета использования рабочего времени в ноябре отработано 10 рабочих дней, согласно карточке-справке за ноябрь фактически начислено 26 390,19 рублей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Фактически начислено за ноябрь, руб. | Должно быть начислено за ноябрь, руб. |
| Должностной оклад | 3 242,70 | 3 967,14 *(8331/21дн.\*10дн.)* |
| Надбавка за выслугу лет | 648,54 | 793,43 *(3967,14\*20%)* |
| Ежемесячное денежное поощрение | 4 864,05 | 5 950,71 *(3967,14\*150%)* |
| Надбавка за особые условия  | 4 864,05 | 5 950,71 *(3967,14\*150%)* |
| Больничный лист | 10 607,89 | 10 607,89 |
| Премия по результатам работы | 2 162,96 | 2 380,28 *(3967,14\*60%)* |
| Перерасчет за прошлый период (октябрь) |  | -1 738,65 |
| **Всего начислено:** | **26 390,19** | **27 911,51** |
| **Отклонение:** | **1 521,32** |

Таким образом, неправомерно **не начислено 1 521,32 рубль** *(27911,51-26390,19).*

С учетом вышеизложенного, **всего за 2018 год Прудко С.С.** **неправомерно не начислено 663,73 рублей.**

**Никулина Л.В. (июнь)** - в соответствии с табелем учета использования рабочего времени за июнь 2018 г. отработано 14 рабочих дней, фактически начислено 15 895,88 рублей за 13 рабочих дней; согласно листу нетрудоспособности 306 114 219 621 Никулина Л.В. освобождена от работы с 27.06.2018 по 06.07.2018 (таким образом, фактически Никулиной Л.В. за июнь отработано 11 дней). Следовательно, в июле необходимо сделать перерасчет заработной платы за прошлый период (июнь).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Фактически начислено за июнь, руб. | Должно быть начисленоза июнь, руб. |
| Должностной оклад | 3 612,70 | 3 056,90 (*5558/20дн.\*11дн.)* |
| Ежемесячное денежное поощрение | 5 419,05 | 4 585,35 *(3056,90\*150%)* |
| Надбавка за особые условия  | 5 419,05 | 4 585,35 *(3056,90\*150%)* |
| Премия по результатам работы | 1 445,08 | 1 222,76 *(3056,90\*40%)* |
| **Всего начислено:** | **15 895,88** | **13 450,36** |
| **Перерасчет за июнь:** | **-2 445,52** |

**Никулина Л.В. (июль)** - согласно Приказу о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) от 12.07.2018 № 77-рл, Никулина Л.В. уволена 16.07.2018. В записке – расчете № ТД00-000003 при расчете размера среднего дневного заработка для выплаты компенсационных выплат за неиспользованный основной оплачиваемый отпуск - выявлено отклонение на 2,21 рубля *(897,61-895,41),* что отразилось при расчете суммы компенсационных выплат.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Фактически начислено |  |  |  |  |  |  |  |  |
| месяц | январь | февраль | март | апрель | май | июнь | Всего | Средн.дневнойзаработок | Кол-во днейотпуска | Сумма отпуска |
| дни | 21,74 | 29,30 | 29,30 | 29,30 | 29,30 | 16,60 | 155,54 | 895,41 | 15 | 13431,12 |
| сумма | 21 120,40 | 21 997,98 | 26 678,40 | 33 348,00 | 23 899,40 | 12 227,60 | 139 271,78 |
| Необходимо начислить |  |  |  |  |  |  |  |  |
| месяц | январь | февраль | март | апрель | май | июнь | Всего | Средн.дневнойзаработок | Кол-во днейотпуска | Сумма отпуска |
| дни | 21,74 | 29,30 | 29,30 | 29,30 | 29,30 | 17,58 | 156,52 | 897,61 | 15 | 13464,21 |
| сумма | 21 120,40 | 21 997,98 | 24 455,20 | 35 571,20 | 23 899,40 | 13 450,36 | 140494,52 |

 Таким образом, при расчете суммы компенсации за неиспользованный основной оплачиваемый отпуск неправомерно не начислено 33,09 рубля (13464,12-13431,12).

Согласно табелю учета использования рабочего времени в июле отработано 6 рабочих дней, согласно карточке-справке за июль фактически начислено 40 410,73 рублей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Фактически начислено за июль, руб. | Должно быть начислено за июль, руб. |
| Должностной оклад | 682,12 | 1515,82 *(5558/22дн.\*6дн.)* |
| Ежемесячное денежное поощрение | 1 023,18 | 2273,73 *(1515,82\*150%)* |
| Надбавка за особые условия  | 1 023,18 | 2273,73 *(1515,82\*150%)* |
| Премия по результатам работы | -333,48 |  |
| Больничный | 9 865,08 | 9865,08 |
| Компенсация отпуска | 13 431,15 | 13 464,21 |
| Материальная помощь | 8 337,00 | 8 337,00 |
| Санаторно-курортное лечение | 6 382,50 | 6 382,50 |
| Перерасчет за прошлый период (июнь) |  | -2 445,52 |
| **Всего:** | **40 410,73** | **41 666,55** |
| **Отклонение:** | **1 255,82** |

Таким образом, Никулиной Л.В. **неправомерно не начислено 1 255,82 рублей.**

**Смольнякова И.И. (апрель)** - в соответствии с табелем учета использования рабочего времени за апрель 2018 г. отработано 14 рабочих дней. Согласно распоряжению председателя Думы ИГО СК «О премировании муниципальных служащих и работников аппарата Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края» от 23 апреля 2018 года № 47-рл Смольняковой И.И. установлена премия по результатам работы за апрель 2018 года 60%.

В нарушение пункта 6.9 Положения по оплате трудамуниципальных служащих, замещающих должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Изобильненского городского округа Ставропольского края и размерах их должностных окладов, утвержденного решением Думы ИГО СК от 10 октября 2017 года № 24 фактически начислена премия по результатам работы в полном объеме 3 740,40 рублей (6 234,00\*60%). Необходимо начислить премию по результатам работы в сумме 2 618,28 рублей *(6 234,00/20дн\*14дн\*60%).*

Таким образом, Смольняковой И.И. **неправомерно начислено 1 122,12 рубля** *(3 740,40-2 618,28).*

**Семенова О.А. (август)** - в соответствии с распоряжением председателя Думы ИГО СК от 17 января 2018 года № 25-рл трудовой стаж по состоянию на 01 января 2018 г. составляет 7 лет 11 месяцев 19 дней.

В нарушение Закона Ставропольского края «Об отдельных вопросах муниципальной службы в Ставропольском крае» от 24 декабря 2007 года № 78-кз приказом о предоставлении отпуска от 17.08.2018 № 92-рл Семеновой О.А. предоставлен ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск на 7 календарных дней, что повлекло за собой неправомерное начисление оплаты 2-х дней отпуска в сумме 1 420,84 рублей *(710,42\*2дн.)*. Фактически начислено 14 918,82 рублей *(710,42\*21дн.).* Необходимо начислить 13 497,98 рублей *(710,42 руб.\*19дн.).*

Таким образом, Семеновой О.А. **неправомерно начислено 1 420,84 рублей** *(14918,82-13497,98).*

**Кульпинова С.А. (декабрь)** – согласно распоряжению председателя Думы ИГО СК от 21 декабря 2018 г. № 134-рл установлена премия по результатам работы в размере 40 процентов должностного оклада. В соответствии с табелем учета использования рабочего времени за декабрь 2018 г. отработано 15 дней, согласно карточке справке № 12 фактически начислена премия 1 467,43 рублей. Необходимо начислить 1 375,72 рублей *(4815,00/21дн.\*15дн\*40%).*

Таким образом, Кульпиновой С.А. **неправомерно начислено 91,71 рубль** *(1467,43-1375,72).*

**Власов Ю.И. (май)** – фактически за май 2018 г. отработано и оплачено 16 рабочих дней в сумме 46 189,26 рублей.

Согласно распоряжению председателя Думы ИГО СК «О внесении изменений в штатное расписание аппарата Думы и Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края, утвержденное распоряжением председателя Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края от 26 декабря 2017 г. № 9-р «Об увеличении размеров должностных окладов муниципальных служащих аппарата Думы и Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края и работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, и утверждении штатного расписания аппарата Думы и контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края» от 30 мая 2018 года № 21-р, с 01 мая 2018 г. Власову Ю.И. установлен должностной оклад 4 715,00 рублей.

Следовательно, Власову Ю.И. необходимо произвести перерасчет заработной платы за май.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Фактически начислено за май, руб. | Должно быть начислено за май, руб. |
| Должностной оклад | 2 818,40 | 3772,00*(4715/20дн.\*16дн).* |
| Надбавка за выслугу лет | 422,76 | 565,80*(3772\*15%)* |
| Ежемесячное денежное поощрение | 2 818,40 | 3772,00*(3772\*100%)* |
| Ежемесячная премия | 5 636,80 | 7544,00*(3772\*200%)* |
| Ежемесячная надбавка за сложность и напряженность | 2 818,40 | 3772,00*(3772\*100%)* |
| Оплата работы в праздничные и выходные дни | 352,30 | 471,50*(4715/20дн\*2)* |
| Отпуск | 13 707,20 | *8224,32**(685,36\*12дн)* |
| Материальная помощь | 10 569,00 | 14145,00*(4715\*3)* |
| Единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска | 7 046,00 | 9430,00*(4715\*2)* |
| **Всего начислено:** | **46 189,26** | **51 696,62** |
| **Отклонение/Перерасчет:** | **+5 507,36** |

**Власов Ю.И. (июнь)** – фактически за июнь 2018 г. отработано и оплачено 10 рабочих дней в сумме 25 746,90 рублей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Фактически начислено за июнь, руб. | Должно быть начислено за июнь, руб. |
| Должностной оклад | 3311,10 | 2357,50*(4715/20дн\*10дн)* |
| Надбавка за выслугу лет | 609,83 | 353,63*(2357,50\*15%)* |
| Ежемесячное денежное поощрение | 4 065,50 | 2357,50*(2357,50\*100%)* |
| Ежемесячная премия | 6 952,25 | 3536,25*(2357,5\*150%)* |
| Ежемесячная надбавка за сложность и напряженность | 4 065,50 | 2357,50*(2357,50\*100%)* |
| Оплата работы в праздничные и выходные дни | 119,20 |  |
| Отпуск | 663,52 | 6 146,40 *(768,30\*4дн.+768,30\*4дн.)* |
| Материальная помощь | 3576,00 |  |
| Единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска | 2 384,00 |  |
| Перерасчет за прошлый период (май) |  | 5 507,36 |
| **Всего:** | **25 746,90** | **22 616,14** |
| **Отклонение:** | **-3 130,76** |

Таким образом, Власову Ю.И. **неправомерно начислено 3130,76 рублей.**

**Власов Ю.И. (август)** – согласно приказу о предоставлении отпуска от 06.08.2018 № 89-рл Власову Ю.И. предоставляется отпуск на 14 календарных дней, в записке – расчете № ТД00-000022 при расчете размера среднего дневного заработка выявлено отклонение на 16,87 рублей *(784,48-767,60),* что отразилось при расчете суммы отпуска.

Фактически начислено

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| месяц | январь | февраль | март | апрель | май | июнь | июль | Всего | средн.дневн.заработок | кол-во днейотпуска | Сумма отпуска |
| дни | 29,30 | 29,30 | 29,30 | 29,30 | 25,52 | 13,67 | 29,30 | 185,69 | 748,48 | 14 | 10982,68 |
| сумма | 18 143,45 | 18 143,45 | 18 848,05 | 25 189,45 | 32 458,06 | 10 962,38 | 21 924,75 | 145669,59 |

Необходимо начислить

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| месяц | январь | февраль | март | апрель | май | июнь | июль | Всего | средн.дневн.заработок | кол-во днейотпуска | Сумма отпуска |
| дни | 29,30 | 29,30 | 29,30 | 29,30 | 25,52 | 13,67 | 29,30 | 185,69 | 767,60 | 14 | 10746,45 |
| сумма | 18 143,45 | 18 143,45 | 18 848,05 | 25 189,45 | 29327,30 | 10 962,38 | 21 924,75 | 142538,83 |

Таким образом, **неправомерно начислено 236,23 рублей** *(10982,68-10746,45).*

**Власов Ю.И. (октябрь)** – согласно приказу о направлении работника в командировку от 23.10.2018 № 119-рл Власов Ю.И. направляется в командировку на 1 календарный день.

В записке – расчете № ТД00-000002 при расчете размера среднего дневного заработка выявлено отклонение на 19,56 рублей *(1090,32-1070,76),*  что отразилось при расчете суммы среднего заработка за время командировки.

Фактически начислено

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| месяц | январь | февраль | март | апрель | май | июнь | июль | август | сентябрь | Всего | средн.дневн.заработок | кол-во дней | Сумма  |
| дни | 17 | 19 | 22 | 20 | 17 | 10 | 22 | 13 | 20 | 160 | 1 090,32 | 1 | 1090,32 |
| сумма | 18 143,45 | 18 143,45 | 18 848,05 | 25 189,45 | 32 458,06 | 10 962,38 | 21 924,75 | 10 393,50 | 18 388,50 | 174 451,59 |

Необходимо начислить

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| месяц | январь | февраль | март | апрель | май | июнь | июль | август | сентябрь | Всего | средн.дневн.заработок | кол-во дней | Сумма  |
| дни | 17 | 19 | 22 | 20 | 17 | 10 | 22 | 13 | 20 | 160 | 1 070,76 | 1 | 1070,76 |
| сумма | 18 143,45 | 18 143,45 | 18 848,05 | 25 189,45 | 29327,30 | 10 962,38 | 21 924,75 | 10 393,50 | 18 388,50 | 171320,83 |

Таким образом, **неправомерно начислено 19,56 рублей** (1090,32-1070,76).

С учетом вышеизложенного, **всего за 2018 год Власову Ю.И. неправомерно начислено 3 386,55 рублей.**

**Брель Л.С. (сентябрь)** - согласно распоряжению председателя Думы ИГО СК от 19 сентября 2018 года № 40-р «О внесении изменений в штатное расписание аппарата Думы и Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края, утвержденное распоряжением председателя Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края от 26 декабря 2017 г. № 9-р «Об увеличении размеров должностных окладов муниципальных служащих аппарата Думы и Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края и работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, и утверждении штатного расписания аппарата Думы и Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края» с 01 мая 2018 г. установлен должностной оклад 3 279,00 рублей. На основании вышеизложенного, Брель Л.С. необходимо произвести перерасчет заработной платы и других выплат за май, июнь, июль, август.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Должно быть начислено за май, руб. | Должно быть начислено за июнь, руб. | Должно быть начислено за июль, руб. | Должно быть начислено за август, руб. |
| Должностной оклад | 655,80 *(3279/20дн\*4дн)* | 2623,20*(3279/20дн\*16дн)* | 3279,00 | 3279,00 |
| Надбавка за выслугу лет | 163,95*(655,80\*25%)* | 655,80*(2623,20\*25%)* | 819,75*(3279\*25%)* | 819,75*(3279\*25%)* |
| Интенсивность и высокие результаты | 1311,60*(655,80\*200%)* | 5246,40*(2623,20\*200%)* | 6558,00*(3279\*200%)* | 6558,00*(3279\*200%)* |
| Премия по результатам работы | *163,95**(655,80\*25%)* | 655,80*(2623,20\*25%)* | 819,75*(3279\*25%)* | 819,75*(3279\*25%)* |
| **Всего:** | **2 295,30** | **9 181,20** | **11 476,50** | **11 476,50** |
| **Фактически начислено:** | **2 232,60** | **8 930,40** | **11 163,00** | **11 163,00** |
| **Перерасчет:** | **+62,70** | **+250,80** | **+313,50** | **+313,50** |
| **ИТОГО:** | **940,50** |

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Должно быть начислено за сентябрь, руб. |
| Должностной оклад | 3279,00 *(3279/20дн.\*20дн.)* |
| Надбавка за выслугу лет | 819,75 *(3279\*25%)* |
| Интенсивность и высокие результаты | 6558,00 *(3279\*200%)* |
| Перерасчет за прошлый период (май-август) | 940,50 |
| **Всего должно быть начислено:** | **11 597,25** |
| **Фактически начислено:** | **11 727,75** |
| **Отклонение:** | **130,50** |

Таким образом, Брель Л.С. **неправомерно начислено 130,50 рублей** *(11727,75-11597,25).*

Всего при проверке расчетов по заработной плате выявлено:

**неправомерно** начислено и выплачено средств в сумме **6 151,72** рубль *(в т.ч. 2018 год – 6 151,72 рублей)*;

**неправомерно** не начислено и не выплаченосредств в сумме **1952,64** рубля *(в т.ч. 2018 год – 1952,64 рубля).*

В нарушение статьи 140 ТК РФ не соблюдали сроки расчета при увольнении: Брель Г.А. уволена 28.02.2018 (приказ о прекращении трудового договора от 28.02.2018 № 37-рл), выплата компенсации за неиспользованный отпуск пропорционально отработанному времени произведена 06.03.2018 п/п № 624375 на сумму 664,64 рубля.

В соответствии со статьей 136 ТК РФ сроки выплаты отпускных в течение проверяемого периода не нарушены, оплата отпусков производилась не позднее чем за три дня до их начала.

При проверке приказов руководителя организации выявлено следующее:

-в приказе от 17.08.2018 № 92-рл о предоставлении отпуска работнику Семеновой О.А. неправомерно установлено количество календарных дней ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска.

В нарушение раздела 2 Методических указаний № 52н в Карточках-справках (ф. 0504417) выявлено следующее:

- отсутствуют общие сведения о работниках (образование, стаж работы, количество детей);

- несоответствие номеров приказов о приеме работников на работу;

- несоответствие даты, номера приказов об использовании отпусков;

-не отражены сведения об изменении заработка (карточка – справка № 6 Власов Ю.И., карточка-справка № 5 Брель Л.С.);

-не отражены сведения об изменении надбавки за выслугу лет муниципальным служащим (карточка-справка № 1 Ничеговская М.А., карточка-справка № 4 Высоцкая Е.А., карточка-справка № 9 Прудко С.С., карточка-справка № 8 Смольнякова И.И.);

-неправомерно установлена надбавка за выслугу лет *рабочим* (карточка-справка № 4 Высоцкая Е.А.).

В соответствии с частью 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пунктом 11 Инструкции № 157н суммы начисленной заработной платы по счету 40120.211 «Расходы текущего финансового года» в Журнале операций № 6, бухгалтерской справке за 2017, 2018 год соответствуют общим суммам начисленной заработной платы в расчетных ведомостях и за 2017 и за 2018 год, а также соответствуют суммам, указанным в «Отчете о финансовых результатах деятельности» (ф. 0503121) и за 2017, и за 2018 годы. Таким образом, показатели фактических расходов заработной платы (КОСГУ 211 «Оплата труда») в бюджетной отчетности за 2017, 2018 год являются достоверными.

**6.8. Проверка учета нефинансовых активов.**

В проверяемом периоде в Думе ИГО СК учет операций по поступлению, выбытию и перемещению объектов основных средств, прав пользования активами, материальных запасов и начислению амортизации основных средств и прав пользования активами отражался в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) (далее – Журнал операций №7).

В проверяемом периоде материально ответственными лицами в Думе ИГО СК являются:

1.В части сохранности материальных ценностей:

-Пожидаева Е.И. - управляющая делами Думы ИГО СК (договор полной материальной ответственности от 16.10.2017 №1),

-Семенова О.А.- специалист I категории аппарата Думы ИГО СК (договор полной материальной ответственности от 22.05.2018 №3),

2.В части эксплуатации служебного транспорта:

-Власов Ю.И. - механик-водитель аппарата Думы ИГО СК (договор полной материальной ответственности от 09.01.2018 №2).

**6.8.1. Основные средства**

В проверяемом периоде учет основных средств осуществлялся на счете 10100 «Основные средства», учет начисленных сумм амортизации основных средств велся на счете 10400 «Амортизация».

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

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

на 01.11.2017 в сумме 0,00 рублей,

на 01.01.2018 в сумме 258 068,00 рублей,

на 01.01.2019 в сумме 1 680 689,29 рублей,

-сумма амортизации основных средств составила:

на 01.11.2017 – 0,00 рублей,

на 01.01.2018 – 258 068,00 рублей,

на 01.01.2019 – 1 680 689,29 рублей.

Данные основных средств по состоянию на 01.11.2017 и 31.12.2017 отраженные в годовой бюджетной отчетности за 2017 год соответствуют данным Журналам операций №7 за октябрь, ноябрь и декабрь 2017 года в соответствии с частью 1 статьи 13 Закона №402-ФЗ, пунктом 7 Инструкции №191н.

Согласно Журналам операций №7 и Оборотно-сальдовым ведомостям за 2017 год за проверяемый период обороты по поступлению и выбытию основных средств составили:

**за 2017 год** принято к учету основных средств на сумму 279 803,00 рубля, начислена сумма амортизации в размере 100% на принятые к учету приобретенные основные средства в сумме 258 068,00 рублей, списаны на забалансовые счета при вводе эксплуатацию основные средства стоимостью до 3 000,00 руб. на сумму 21 735,00 рублей.

**за 2018 год** стоимость основных средств увеличилась на 1 685 149,50 рублей, в т.ч.: приобретено основных средств на сумму 32 697,00 рублей, получено безвозмездно в оперативное управление от Отдела имущественных и земельных отношений ИГО СК (далее – Отдел имущества) основных средств на сумму 1 652 452,50 рублей, списаны на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации» при вводе эксплуатацию основные средства стоимостью до 3 000,00 рублей, на сумму 262 528,21 рублей.

Данные основных средств по состоянию на 01.01.2018 и 31.12.2018 отраженные в годовой бюджетной отчетности за 2018 год соответствуют данным Журналам операций №7 за январь и декабрь 2018 года, в соответствии с частью 1 статьи 13 Закона №402-ФЗ, пунктом 7 Инструкции №191н.

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

В нарушение части 1 статьи 10 Закона №402-ФЗ не принят к учету на счет 10100 «Основные средства» стенд по цене 8 676,88 рублей, (счет-фактура от 27.12.2018 №136), изготовление которого, в нарушение пункта 3 раздела 5 Указаний № 65н оплачено по статье КОСГУ 296 «Иные расходы», а не 310 «Увеличение стоимости основных средств.

В нарушение пункта 93 Инструкции № 157н на данный стенд не была начислена амортизация в сумме 8 676,88 рублей.

 Согласно бюджетной отчетности, Журналам операций №7 за 2017 год сумма амортизации основных средств составила:

на 01.10.2017 – 0,00 рублей ;

на 01.01.2018 – 258 068,00 рублей, в том числе: «Иное движимое имущество учреждения» – 258 068,00 рублей;

- на 01.01.2019 – 1 680 689,29 рублей, в том числе: «Иное движимое имущество учреждения» - 1 680 689,29 рублей.

Согласно требованиям пункта 29 Инструкции № 157н в 2018 году получение объектов муниципального имущества от Администрации ИГО осуществлено по балансовой (фактической) стоимости объектов учета, с одновременной передачей суммы начисленной на объекты нефинансовых активов амортизации в размере 1 612 702,50 рубля.

Амортизация на приобретенное имущество начислялась в размере 100%, так как стоимость каждой единицы не превышала 40,0 тыс. рублей.

**6.8.2. Права пользования активами**

В проверяемом периоде учет прав пользования активами (недвижимым имуществом – нежилыми помещениями, номера на поэтажном плане: 55,56, 86, 89-91,93-97, общей площадью 156,1 кв.м., переданным в безвозмездное пользование Думе ИГО СК для размещения аппарата Думы ИГО СК и Контрольно-счетного органа ИГО СК на основании договора от 06.11.2018 № 5 безвозмездного пользования муниципальным имуществом) осуществлялся на счете 111.00 «Права пользования активами», учет начисленных сумм амортизации прав пользования активами велся на счете 10400 «Амортизация».

Согласно бюджетной отчетности, Журналам операций № 8 по прочим операциям (далее – Журнал операций № 8) сумма прав пользования нежилыми помещениями составила:

на 01.01.2018–0,00 рублей;

31.12.2018 - 911 764,62 рубля рублей:

на 01.01.2019 – 911 764,62 рубля рублей.

Операция принятия к учету прав пользования основными средствами на сумму 911 764,62 рубля, (224,65 рубля\*156,1 кв. м \*26 месяцев = 911 764,62 рубля) отраженная в Журнале операций №8 за ноябрь 2018 года, не подтверждена первичными документами (отсутствует бухгалтерская справка (ф.0504833)

В нарушение пункта 11 Инструкции №157н в 2017 и 2018 году:

- операции по начислению амортизации прав пользования основными средствами, отраженные в Журнале операций №7 за ноябрь и декабрь 2018 года на общую сумму 70 135,74 рублей не подтверждены первичными (сводными) учетными документами.

С учетом начисленной в ноябре и декабре 2018 года амортизации, остаточная стоимость прав пользования основными средствами на 01.01.2019 года составила 841 628,88 рублей.

**6.8.3 Материальные запасы**

Учет материальных запасов в 2017 и 2018 году велся на счете 10500 «Материальные запасы».

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

на 01.11.2017 – 0,00 рублей,

на 01.01.2018 – 93 806,70 рублей,

на 01.01.2019 – 241 543,53 рубля.

Данные о материальных запасах по состоянию на 01.10.2017 и 31.12.2017, 01.01.2018 и 31.12.2018 в соответствии с пунктом 7 Инструкции №191н отражены в годовой бюджетной отчетности за 2017 год и 2018 год.

Согласно Журналам операций № 7 и Оборотно-сальдовым ведомостям:

**за 2017 год** поступило (приобретено) материальных запасов на общую сумму 93 806,70 рублей (в ноябре 2017года: печати и штампы, вывески и таблички на общую сумму 11405,00 рублей, в декабре 2017 года: канцтовары, тонеры, картриджи на общую сумму 41901,70 рубль, бланки Устава ИГО СК (100 экземпляров) на сумму 40500,00 рублей), выбытие материальных запасов со счета 10500 «Материальные запасы» не производилось.

-**за 2018 год** отраженопоступление материальных запасов на общую сумму 300 549,53 рублей, в т.ч.: приобретено на сумму 222 566,03 рублей, безвозмездно получено от Отдела имущества на сумму 77 983,50 рубля, выбытие материальных запасов со счета 10500 «Материальные запасы» составило 152 812,70 рублей, (*списаны на забалансовый счет 09* «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»  *4 шины на сумму 24 800,00 руб. и списан бензин на сумму 128 012,70 руб.)*

В нарушение пункта 99 Инструкции №157н, приняты к учету на счет 10536 «Прочие материальные запасы», приобретенные:

по товарной накладной от 01.11.2017 № 306 на общую сумму 7 250,00 рублей (3 печати по цене 950,00 рублей, 2 штампа автоматических по цене 1 400,00 рублей , 1 штамп автоматический по цене 850,00 рублей, 1 штамп автоматический по цене 750,00 рублей),

по товарной накладной от 15.11.2017 № 88 вывеска на оргстекле по цене 2 550,00 рублей, 3 таблички на общую сумму 1 605,00 рублей итого на общую сумму 4 155,00 рублей,

по товарной накладной от 08.05.2018 № 24, печать стоимостью 950,00 рублей,

по товарной накладной от 17.05.2018 №47 таблички на общую сумму 1 375,00 рублей,

по товарной накладной от 13.06.2018 №65 таблички на общую сумму 340,00 рублей,

по товарной накладной от 21.11.2018 №123 таблички на общую сумму 340,00 рублей,

которые, согласно пункту 373 Инструкции № 157н, относятся к основным средствам со сроком эксплуатации более 12 месяцев и с первоначальной стоимостью до 10 000,00 рублей, и должны учитываться на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации»;

по товарному чеку от 13.06.2018 № 4010004340 - вкладыш к трудовой книжке, стоимостью 240,00 рублей, который в соответствии с пунктом 337 Инструкции № 157н, должен учитываться на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».

При оплате вышеуказанных основных средств были допущены **нарушения** пункта 3 раздела 5 Указаний №65н, в части применения статей КОСГУ.

**6.8.4 Учет ГСМ**

В течение 2018 года расход бензина марки АИ-95 осуществлялся при эксплуатации автомобиля Форд Фокус (далее - автомобиль), государственный регистрационный знак Т 019 СТ 26, который с 09.01.2018 был передан Думе ИГО СК от Совета ИМР СК в безвозмездное пользование согласно договору безвозмездного пользования движимым имуществом от 09.01.2018 б/н, со 02.04.2018 года автомобиль был принят к учету на баланс Думы ИГО СК согласно акту приема-передачи от 02.04.2018.

Согласно требованию пункта 36 Учетной политики в течение 2018 года бензин марки АИ-95 принят к учету по фактической стоимости и учтен на счете 10533 «Горюче-смазочные материалы» в Журнале операций №7 за 2018 год в количестве 2 900 л на общую сумму 128 570,00 рублей.

Норма расхода топлива для работы автомобиля Форд Фокус, установлена распоряжением главы Изобильненского муниципального района Ставропольского края от 29.01.2016 №1-р и составляла 11,4 л на 100 км, в зимнее время – 11,9 л на 100 км.

По результатам контрольных замеров расхода топлива, проведенных с 09.01.2018 по 31.01.2018, со 02.04.2018 по 10.05.2018распоряжением Председателя Думы ИГО СК от 25.05.2018 № 20-р установлены следующие нормы расхода топлива на автомобиль FORD FOCUS 111 TITANIUM, числящийся на балансе Думы ИГО СК:

- с 01 декабря по 15 марта -11,9 л /100 км;

- с 16 марта по 31 ноября – 11,4 л /100 км.

 Согласно требованию пункта 36 Учетной политики в течение 2018 года бензин марки АИ-95 принимался к учету по фактической стоимости. Учет ГСМ в проверяемом периоде велся на счете 10533 «Горюче - смазочные материалы».

Согласно Журналам операций № 7 и Оборотно–сальдовым ведомостям по счету 10533 «Горюче - смазочные материалы»:

на 01.01.2018 года остаток составил 0,00 руб., приход составил 2 900 л на общую сумму 128 570,00 рублей, расход – 2887,80 л на сумму 128 012,70 рублей, на 01.01.2019 года остаток составил 12,2 л на сумму 557,3 рубля.

Путевые листы за 2018 год заполнены с нарушением требований Постановления Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте", утвердившего межотраслевую форму № 3 (ф. по ОКУД 0345001) путевого листа: не заполнялось место отправления и назначения при выезде за пределы города Изобильного, марка бензина.

Согласно предоставленному к проверке журналу регистрации путевых листов за 2018 год, путевые листы в течение 2018 года ежедневно сдавались в «ЦБ» ИГО СК механиком-водителем, что соответствует требованию приложению №3 «График документооборота» и пункта 36 Учетной политики.

В нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н за проверяемый период, в Журналах операций № 7, поступление и списание бензина отражалось не по мере совершения операций, так например:

**в июне 2018 года**: 01.06.2018 отражена операция поступления бензина на основании товарной накладной от 31.05.2018 №745588 на сумму 9 323,40 рубля (подтверждена первичными документами за май 2018 года (путевые листы и ведомости заправки автотранспорта за период с 03.05.2018 по 25.05.2018 года);

-операция списания бензина, израсходованного в мае 2018, что подтверждено путевыми листами за май 2018 года, проведена 01.06.2018 на общую сумму 9 170,52 рублей согласно акту списания 01.06.2018;

**в июле 2018 года**: за 02.07.2018 отражена операция поступления бензина на основании товарной накладной от 30.06.2018 №1693 на сумму 8 679,20 рублей (подтверждена первичными документами за июнь 2018 года: путевые листы и ведомости заправки автотранспорта за период с 09.06.2018 по 29.06.2018 года);

-операция списания бензина, израсходованного в июне 2018, (подтверждено путевыми листами за июнь 2018 года), проведена 02.07.2018 на общую сумму 8 723,24 рубля согласно акту списания 02.07.2018;

**в августе 2018 года**: за 01.08.2018 отражена операция поступления бензина на основании товарной накладной от 31.07.2018 №2081 на сумму 1 4 389,20 рублей;

-операция списания бензина, израсходованного в июле 2018, что подтверждено путевыми листами за июль 2018 года, проведена 01.08.2018 на общую сумму 14 517,77 рублей согласно акту списания 01.08.2018;

**в сентябре 2018 года**: за 03.09.2018 отражена операция поступления бензина на основании товарной накладной от 31.08.2018 №2429 на сумму 6623,60 рубля;

-операция списания бензина, израсходованного в августе 2018, что подтверждено путевыми листами за август 2018 года, проведена 03.09.2018 на общую сумму 6665,17 рублей согласно акту списания 03.09.2018.

**в октябре 2018 года**: за 01.10.2018 отражена операция поступления бензина на основании товарной накладной от 30.09.2018 №2819 на сумму 10 049,60 рублей;

-операция списания бензина, израсходованного в сентябре 2018, что подтверждено путевыми листами за сентябрь 2018 года, проведена 01.10.2018 на общую сумму 9 916,21 рублей согласно акту списания 01.10.2018 № с 309.

**в ноябре 2018 года**: за 01.11.2018 отражена операция поступления бензина на основании товарной накладной от 31.10.2018 №3279 на сумму 228,40 рублей и товарная накладная от 31.10.2018 №3138 на сумму 19185,60 рублей;

-операция списания бензина, израсходованного в октябре 2018, что подтверждено путевыми листами за октябрь 2018 года, проведена 01.11.2018 на общую сумму 18612,32 рублей согласно акту списания 01.11.2018 № с 0000318;

**в декабре 2018 года**: за 01.12.2018 отражена операция поступления бензина на основании товарной накладной от 30.11.2018 №3505 на сумму 12790,40 рублей, за 26.12.2018 отражена операция поступления бензина на основании товарной накладной от 20.12.2018 №3613 на сумму 12790,40 рублей;

-операция списания бензина, израсходованного в ноябре 2018, что подтверждено путевыми листами за ноябрь 2018 года, проведена 03.12.2018 на общую сумму 12955,76 рублей согласно акту списания 03.12.2018 № с 383 и 26.12.2018 согласно акту от 26.12.2018 №408 на сумму 13340,38 рублей.

В нарушение пунктов 4 Инструкции № 157н остатки бензина в Оборотно – сальдовым ведомостям по счету 10500 «Материальные запасы» за 2018 год не соответствуют остаткам ГСМ, отраженным в Путевых листах легкового автомобиля (фактическим остаткам).

В нарушение раздела 3 «Применение и формирование регистров бухгалтерского учета» Методических указаний № 52н в Журналах операций № 7 за 2018 год:

-**не формировались итоговые обороты для переноса в Главную книгу по** операциям поступления материальных запасов по счету 10533 «ГСМ» за август, сентябрь, октябрь, ноябрь 2018 года

-в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031) **за 2018 год** не заполнены обязательные реквизиты:

-Раздел №1 Сведения об объекте. Не указаны марка, модель, дата изготовления объекта

-Раздел №4 Сведения о внутреннем перемещении объекта и проведении ремонта. Не указаны сведения о проведенном ремонте (наименование, дата, номер документа, сумма затрат на ремонт).

**6.8.5 Забалансовые счета**

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

Согласно годовому отчету в течение проверяемого периода обороты по забалансовому счету 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» (далее - забалансовый счету 07**)** отсутствуют.

В нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 345 Инструкции № 157н и пункта 39 Учетной политики не приняты к учету на забалансовом счете 07 материальные ценности, приобретенные в целях награждения (дарения):

 в 2017 году на общую сумму 89 972,00 рублей**,** оплаченные по КОСГУ 294 "Прочие расходы", в т.ч.:

-поздравительный адрес 1 шт. стоимостью 6 000,00 рублей, поставленный по товарной накладной от 09.11.2017 №387;

-грамота в количестве 8 штук по цене 100,00 рублей на сумму 800,00 рублей и папка в количестве 8 штук по цене 300,00 рублей на сумму 2400,00 рублей на общую сумму 3200,00 рублей;

-комплект (грамота и папка поздравительная) в количестве 100 шт. по цене 730,00 рублей на сумму 73 000,00 рублей, приобретенные по товарной накладной от 15.12.2017 №4440;

-комплект (грамота и папка поздравительная) в количестве 4 шт. по цене 370,00 рублей на сумму 1 480,00 рублей, по товарной накладной от 15.12.2017 №4441;

-открытки поздравительные в количестве 220 шт. по цене 28,60 руб. на сумму 6 292,00 рубля, по счету-фактуре от 12.12.2017 №27;

в 2018 году не приняты к учету приобретенные в целях награждения (дарения) на общую сумму 139 750,00 рублей, оплаченные по КОСГУ 296 «Иные расходы», в т.ч.:

-поздравительный адрес стоимостью *9 000,00* рублей, поставленный согласно товарной накладной от 09.02.2018 №31;

-значки заливные в количестве 60 штук на общую сумму 10200,00 рублей, удостоверения в количестве 20 штук на общую сумму 5000,00 рублей, папки адресные в количестве 6 штук на общую сумму 11400,00 рублей, поставленные по товарной накладной от 19.02.2018. всего на общую сумму *26 600,00* рублей;

-грамоты и папки поздравительные в кол-ве 50 шт. (комплект) на общую сумму *23 500,00* рублей согласно товарной накладной от 01.10.2018 №3563;

-1 плакетка в бархатной упаковке стоимостью 15 000,00 рублей, поставленная согласно товарной накладной от 11.12.2018;

-комплект грамота и папка поздравительная в количестве 70 шт. по цене 470,00 рублей на общую сумму *32 900,00* рублей согласно товарной накладной от 27.12.2018 №4997;

-открытки поздравительные в количестве 200 шт. на общую сумму 5 780,00 рублей, конверты на сумму 3 540 рублей, поставленные согласно счету-фактуре от 15.02.2018 №1, на общую сумму*9320*,00 рублей**;**

 -открытки поздравительные в количестве 100 шт. на общую сумму *2990,00* рублей согласно счету-фактуре от 17.07.2018 №32;

-открытки поздравительные в количестве 500 шт. по цене 32,00 рубля на общую сумму 16000,00 руб., визитки в количестве 150 шт. по цене 10,00 рублей на общую сумму 1500,00 рубля согласно товарной накладной от 05.09.2018 №329 на общую сумму *17500,00* рублей;

-открытки поздравительные в количестве 500 шт. по цене 32,00 рубля на общую сумму 2940,00 рублей согласно товарной накладной от 06.12.2018 №4249 .

 Согласно Оборотно-сальдовым ведомостям за 2017 и 2018 год по забалансовому счету 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» (далее - забалансовый счет 09) остатки составили:

на 01.11.2018- 0,00 рублей,

на 01.01.2018 – 0,00 рублей,

на 01.01.2019 – 24 800,00 рублей,

что в соответствие с частью 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пунктом 7 Инструкции № 191н отраженно в годовой бюджетной отчетности за 2017 год и 2018 год.

Согласно Оборотно-сальдовым ведомостям:

-за 2017 год операции по поступлению и выбытию запасных частей не осуществлялись.

-за 2018 год на забалансовый счет 09 поступили запасные части на общую сумму 25 600,00 руб. списаны на общую сумму 800,00 рублей, что подтверждено актом списания от 07.12.2018 № А029.

По забалансовому счету 21 «Основные средства стоимостью до 3000,00 рублей включительно в эксплуатации» (далее - забалансовый счет 21) за 2017 и 2018 год остатки основных средств в эксплуатации составили:

на 01.11.2018- 0,00 рублей,

на 01.01.2018 – 21 735,00 рублей,

на 01.01.2019 – 337 185,81 рублей,

что в соответствии с частью 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пунктом 7 Инструкции №191н - отраженно в годовой бюджетной отчетности за 2017 год и 2018 год.

Согласно Оборотно-сальдовым ведомостям:

-в течение 2017 года на забалансовый счет 21 поступило основных средств в эксплуатации на сумму 21 735,00 рублей;

-в течение 2018 года на забалансовый счет 21 поступило основных средств в эксплуатации на сумму 315 450,81 рублей, операции по списанию не проводились.

**6.8.6 Инвентаризация**

В соответствии со статьей 11 Закона № 402-ФЗ на основании распоряжения председателя Думы ИГО СК от 31.10.2018 № 48 «О проведении годовой инвентаризации в Думе Изобильненского городского округа Ставропольского края» в период с 01.11.2018 по 30.11.2018 в Думе ИГО СК была проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов. Инвентаризация проведена комиссией, состав которой утвержден Учетной политикой.

В соответствии с требованием раздела 2 Методических указаний № 52н, результаты проведенной инвентаризации в 2018 году оформлены Актом о результатах инвентаризации (ф. 0504835), отклонения результатов инвентаризации от данных бюджетного учета в Акте не отражены.

В нарушение части 1 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пункта 332 Инструкции № 157н в 2018 году не проведена инвентаризация:

- материальных ценностей, учитываемые на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»,

- основных средств, учитываемых на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации».

Выявленные в ходе проверки нарушения (не принятые к учету материальные ценности, несвоевременное списание материальных запасов), свидетельствуют о формальным проведении инвентаризации в период с 01.11.2018 по 30.11.2018 и показывают, что данные, отраженные в инвентаризационных описях, являются недостоверными.

**6.9. Проверка учета операций по счетам санкционирования расходов.**

**6.9*.1. Учет бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.***

В 2017 и 2018 году бюджетный учет операций по учет бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств велся по аналитическим группам синтетических счетов 50100 «Лимиты бюджетных обязательств», 50300 «Бюджетные ассигнования».

В нарушение части 5 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пунктов 11, 314 Инструкции №157н в 2017 и 2018 году учет операций с бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств осуществлялся в Журнале операций №9 по санкционированию (далее – Журнал операций № 9), который исключен из пункта 11 Инструкции № 157н приказом Минфина России от 16.11.2016 № 209н и не установлен учетной политикой Думы ИГО СК, а не в Журнале по прочим операциям (ф. 0504071).

Объемы, полученных Думой ИГО СК бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, отраженные в Журнале операций №9 за 2017 и 2018 год, составляют:

в 2017 году – 825 677,88 рублей,

в 2018 году – 10 512 309,33 рублей,

что в соответствии с частью 1 статьи 13 Закона №402-ФЗ, пунктом 7 Инструкции №191н отражено в годовой бюджетной отчетности за 2017 и 2018 год.

В нарушение части 1 статьи 9 Закона №402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н в Журнале операций № 9 за 2017 и 2018 года отражение операций, по учету полученных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, осуществлялось без подтверждения первичными учетными документами (Уведомления о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) (ф. 0504822) (далее – Уведомление), например:

в ноябре 2017 года: за 30.11.2017 отражено 16 операций на общую сумму 825 677,88 рублей,

в марте 2018 года: за 31.03.2018 отражено 6 операций на общую сумму 61 674,00 рублей,

в декабре 2018 года: за 31.12.2018 отражено 12 операций на общую сумму 87 041,30 рублей и т.д.

Всего за проверяемый период выявлено 54 таких операции, на общую сумму 2 162 317,51 рубль*.*

Также, в нарушение части 1 статьи 10 Закона №402-ФЗ, пункта 11 Инструкции №157н в Журнале операций №9 за 2018 год операции по учету полученных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств отражались не своевременно, так например:

в апреле 2018 года: за 30.04.2018 отражено 4 операции на основании Уведомления от 20.04.2018 №600/11 на общую сумму 2 093,45 рублей;

в августе 2018 года: за 29.08.2018 отражено 2 операции на основании Уведомления от 23.08.2018 №600/26 на общую сумму 189 780,00 рублей и т.д.

Всего за 2018 год выявлено 106 нарушений несвоевременного отражения операций по учету полученных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

В нарушение части 1 статьи 10 Закона №402-ФЗ, раздела 3 Методических указаний № 52н в 2017 и 2018 году графа 2 в Карточке учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) (ф. 0504062) велась не с нарастающим итогом.

***6.9.2. Учет обязательств.***

В 2017 и 2018 году учет бюджетных и денежных обязательств велся по аналитическим группам синтетического счета 50200 «Обязательства».

Согласно Журналу операций № 9 за 2017 и 2018 год, где велся учет операций по принятию бюджетных и денежных обязательств, учтено принятых обязательств:

в 2017 году: бюджетных обязательств отражено на сумму 637 430,65 рублей, денежных обязательств - на сумму 824 304,88 рублей;

в 2018 году: бюджетных обязательств отражено на сумму 1 393 803,30 рублей, денежных обязательств - на сумму 9 443 890,08 рублей.

При этом, в годовой бюджетной отчетности за соответствующие года в Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) отражено:

в 2017 году: принятые бюджетные обязательства – 824 304,88 рублей, денежные обязательства – 824 304,88 рублей;

в 2018 году: принятые бюджетные обязательства - 9 452 357,78 рублей,

денежные обязательства - 9 445 401,87 рублей.

Следовательно, в нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 7 Инструкции № 191н показатели бюджетных и денежных обязательств в годовой бюджетной отчетности за 2017 и 2018 год, отражены не на основании регистров бухгалтерского учета.

В нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н в Журнале операций № 9 за 2017 и 2018 год операции по учету обязательств отражались не своевременно, так например:

в декабре 2017 года: за 01.12.2017 отражены 2 операции по принятию на учет денежных обязательств на основании Актов от 10.10.2017 № 37 и 17.11.2017 №38 на общую сумму 16 500,00 рублей;

в марте 2018 года: за 01.03.2018 отражена операция по принятию на учет денежного обязательства на основании Акта от 25.02.2018 № 1118 на сумму 16 405,54 рублей;

в августе 2018 года: за 15.08.2018 отражена операция по принятию на учет бюджетного обязательства на основании Договора от 09.08.2018 № 200 на сумму 2 310,00 рублей и т.д.

Всего за проверяемый период выявлено 15 нарушений несвоевременного отражения операций по принятию обязательств *(за 2017 год – 2 нарушения, за 2018 год – 13 нарушений).*

На основании вышеперечисленного установлено, что в 2017 и 2018 году нарушен порядок бюджетного учета бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и принятых обязательств.

*Указанные нарушения содержат признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьи 15.15.7 КоАП РФ (влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей).*

**6.10. Проверка возмещения расходов, связанных с осуществлением депутатской деятельностью.**

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Законом Ставропольского края от 29.12.2008 № 101-кз «О гарантиях осуществления полномочий депутата, члена выборного органа местного самоуправления, выборного должностного лица местного самоуправления», пунктом 8 части 8 статьи 38 Устава Изобильненского городского округа Ставропольского края разработан и утвержден (решением Думы ИГО СК от 15.05.2018 № 139) Порядок возмещения расходов, связанных с осуществлением депутатской деятельности депутатами Думы ИГО СК (далее – Порядок возмещения расходов).

В 2018 году выплаты по возмещению расходов депутатам осуществлены в сумме 36 323,27 рубля.

Проверкой соблюдения требований «Порядка возмещения расходов при выплатах депутатам» установлено.

В нарушение пункта 4.5 данного порядка выплата депутату Омельченко И.В. в сумме 2 888,49 рублей, по платежному поручению от 27.12.2018 № 163688, на основании распоряжения председателя Думы ИГО СК от 13.12.2018 № 57-р произведена на 3 дня позже.

Проверкой своевременности и достоверности отражения операций возмещения расходов, связанных с осуществлением депутатской деятельности установлено.

В 2018 году бюджетный учет начисления по возмещению расходов депутатам велся в Журнале операций № 8.

В нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н, раздела 3 Методических указаний № 52н, в 2018 году в Журналах операций № 8 при отражении операций по возмещению расходов депутатам выявлены следующие нарушения:

-11 операций произведены без указания первичного документа, являющегося основанием для принятия денежного обязательства (распоряжения председателя Думы ИГО СК), а также, без отражения Ф.И.О. депутата которому осуществляется выплата;

-принятие к учету денежных обязательств по выплатам, основанием которых являлись распоряжения председателя Думы ИГО СК от 15.10.2018 №46-р и от 23.10.2018 № 47-р и выплаченным в октябре 2018 года по 18 платежным поручениям, в общей сумме 17 458,72 рублей не производилось;

-8 операций по принятию к учету денежных обязательств произведены несвоевременно;

-в регистр бухгалтерского учета за ноябрь 2018 года неправильно перенесены остатки на начало периода по счету 01 13 53 1 00 10040 123.1. 401.20.226 (несоответствие составляет 17 458,72 рублей).

Всего в Журнале операций № 8 за 2018 год установлено 38 нарушений по ведению учета возмещения расходов депутатам.

Председатель

Контрольно-счетного органа

Изобильненского городского округа

Ставропольского края Г.В. Юшкова

инспектор Контрольно-счетного органа

Изобильненского городского округа

Ставропольского края Е.А. Высоцкая

инспектор Контрольно-счетного органа

Изобильненского городского округа

Ставропольского края М.А. Ничеговская

инспектор Контрольно-счетного органа

Изобильненского городского округа

Ставропольского края Н.В. Черкасова