**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| **Утверждаю**Председатель Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Г.В. Юшкова «10 » марта 2021 г. |

10 марта 2021 года № 1

## отчет

## о результатах контрольного мероприятия

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения Тищенское территориальное управление администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края и подведомственного ему МКУ «Тищенский сельский Дом культуры» Изобильненского городского округа Ставропольского края, а также аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, осуществляемых данными учреждениями».

**1. Основание проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.2. Плана работы Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2021 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края от 28 декабря 2020 г. № 10, распоряжение председателя Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края от 11 января 2021 г. № 1.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** финансово-хозяйственная деятельность Тищенского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – Тищенское ТУ) и МКУ «Тищенский сельский Дом культуры» Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – МКУ «Тищенский СДК»).

**3. Объекты контрольного мероприятия:** Тищенское ТУ, МКУ «Тищенский СДК».

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 11 января 2021 г. по 24 февраля 2021 г.

**5. Цели контрольного мероприятия:**

5.1. Изучение нормативно-правовых документов, являющихся основанием для осуществления деятельности. Анализ исполнения бюджетной сметы.

5.2. Проверка учета операций по начислению (поступлению) доходов.

5.3. Проверка учета денежных средств, находящихся на счетах учреждения.

5.4. Проверка учета операций с подотчетными лицами.

5.5. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, осуществляемых данными учреждениями.

5.6. Проверка учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

5.7. Проверка учета операций по счетам санкционирования расходов.

5.8. Проверка законности, своевременности, правильности начисления и выплаты заработной платы.

5.9. Проверка учета нефинансовых активов.

**6. Проверяемый период деятельности:** 2019, 2020 годы.

**7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.**

**7.1. В ходе изучения нормативно-правовых документов, являющихся основанием для осуществления деятельности, и анализа исполнения бюджетной сметы установлено:**

**по объекту Тищенское ТУ**

**-** в нарушение статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее – Закон № 402-ФЗ), пункта 332 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 157н), Учетной политикой Тищенского ТУ на 2019 год, Рабочим планом счетов бюджетного учета, являющегося приложением 1 к Учетной политике 2019 года, забалансовый счет 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» не предусмотрен. Порядок учета, списания призов, знамен, кубков, материальных ценностей, приобретенных и предназначенных для награждения (дарения), в том числе ценных подарков и сувениров в рамках Учетной политики не сформирован **(2;2.1.)**;

- в нарушение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Тищенского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края и казенного учреждения, подведомственного Тищенскому территориальному управлению администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края, утвержденного приказом Тищенского ТУ от 29.12.2018 № 55 (далее - Порядок № 55), изменения показателей бюджетной сметы за 2019, 2020 год территориального управления не подписаны начальником Тищенского ТУ, а также вышеуказанным лицом не утверждены, уточненные ежеквартальные сметы, а также уточненные сметы по окончании 2019, 2020 года не составлены и не утверждены **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором).**

**по объекту МКУ «Тищенский СДК»**

**-** в нарушение части 1 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), пункта 2.1 раздела 2 Порядка № 55, форма бюджетной сметы на 2019 год не соответствует форме, установленной приложением 1 к данному порядку **(1; 1.2.45);**

- в нарушение части 2 статьи 221 БК РФ, пункта 3.1 раздела 3 Порядка № 55, в течение 2019 года в бюджетную смету не внесены изменения показателей сметы на основании 4 уведомлений о лимитах бюджетных обязательств на общую сумму 276 396,15 рублей. **(1; 1.2.45);**

- в нарушение части 1 статьи 221 БК РФ, пункта 3.4 раздела 3 Порядка № 55 в 2019 и 2020 году не составлялась уточненная бюджетная смета раз в квартал, по окончании отчетного периода. **(1; 1.2.45).**

**7.2.Проверкой учета операций по начислению (поступлению) доходов установлено:**

**по объекту Тищенское ТУ**

 **-** в нарушение пункта 200 Инструкции № 157н не велся аналитическийучет расчетов по поступлениям ни в Карточке учета средств и расчетов, ни в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (**иные нарушения, не предусмотренные Классификатором)**;

 **-** в нарушение пункта 201 Инструкции № 157н, раздела 3 Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 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 проверяемом периоде по Тищенскому ТУ МКУ «ЦБ» не велся учетпоступивших доходовв Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (**иные нарушения, не предусмотренные Классификатором)**.

 **7.3. Проверкой учета денежных средств, находящихся на счетах учреждения установлено:**

**по объекту Тищенское ТУ**

- в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 279 Инструкции № 157н, раздела 3 Методических указаний № 52н, в Журналах операций № 2 за 2019 год 9 операций по расчетам с безналичными денежными средствами на общую сумму 126 082,09 рубля отражены не на основании первичных учетных документов (платежных поручений), прилагаемых к ежедневным выпискам, а на основании заявок на кассовый расход **(2;2.3);**

 **-** в нарушение части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 227 Инструкции N 157н, пункта 90 Приказа Минфина России от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция N 162н), раздела 3 Методических указаний № 52н, в Журнале операций №2, в отсутствие подтверждающих первичных учетных документов, отражены 3 операции на общую сумму 10 083,14 рубля **(2;2.2);**

 - выявлено 6 нарушений пункта 11.4 раздела 2Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее – Порядок № 209н), и пункта 7.1 раздела 7 Учетной политики 2019 года и пункта 7.1 раздела 7 Учетной политики 2020 года на общую сумму 13 280,00 рублей(**1; 1.1.2**);

 - в нарушение пункта 99 Инструкции № 157н, пункта 11.4 раздела 2Порядка № 209н, по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», а не по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» произведена оплата за бензопилу в сумме 33 190,00 рублей(**1; 1.1.2)**;

 - в нарушение части 3 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пунктов 1.3, 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов РоссийскойФедерации от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания № 49), пункта 1.3 Приложения №5 «Порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств» к Учетной политике 2019 года и пункта 1.3 Приложения №5 «Порядок и график проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств» к Учетной политике 2020 года, в 2019 и 2020 году инвентаризация финансовых активов перед составлением годовой отчетности не проводилась **(2;2.4).**

 **по объекту МКУ «Тищенский СДК»**

**-** в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 279 Инструкции № 157н, раздела 3 Методических указаний № 52н в проверяемом периоде операции по расчетам с безналичными денежными средствами отражались не на основании первичных учетных документов, прилагаемых к ежедневным выпискам, т.е. не на основании платежных поручений. Всего за проверяемый период выявлено 246 операций, отраженных не на основании первичных учетных документов (в том числе: в 2019 году – 239 операций, в 2020 году – 7 операций) **(2; 2.3);**

- в нарушение части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 279 Инструкции № 157н, раздела 3 Методических указаний № 52н в проверяемом периоде в Журналах операций № 2 отражались операции по расчетам с безналичными денежными средствами, не подтвержденные первичными учетными документами (выписками из лицевого счета, платежными документами). Всего за проверяемый период выявлено 8 операций, не подтвержденных первичными учетными документами, на общую сумму 249 745,09 рублей (в том числе: в 2019 году – 6 операций на общую сумму 248 905,66 рублей, в 2020 году – 2 операции на общую сумму 839,43 рублей **(2; 2.2);**

- в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н в 2020 году в Журнале операций № 2 за май 2020 года несвоевременно отражена 1 операция по расчетам с безналичными денежными средствами **(2; 2.3);**

**-** в нарушение части 3 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пункта 1.5 Методических указаний № 49, пункта 33 Учетной политики 2018 года, пунктов 1.2., 1.4. Порядка проведения инвентаризации активов и обязательств Учетной политики 2020 года, инвентаризация финансовых активов перед составлением годовой бюджетной отчетности не проводилась **(2; 2.4).**

**7.4. Проверкой учета операций с подотчетными лицами установлено:**

**по объекту Тищенское ТУ**

 - нарушения не установлены.

**по объекту МКУ «Тищенский СДК**

- в нарушение частей 2, 4 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, раздела 2 Методических указаний № 52н, в проверяемом периоде в авансовых отчетах не отражались сведения о выданном авансе (1 случай на сумму 75 000,00 рублей), сведения о возмещении произведенных расходов (3 случая на сумму 5 700,00 рублей), а также, не во всех авансовых отчетах отражались сведения кому и по какому документу уплачено **(2; 2.2)**;

- в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н в Журнале операций по расчетам с подотчетными лицами (далее – Журнал операций № 3), за декабрь 2019 года 23.12.2019 несвоевременно учтена операция по произведенным подотчетным лицом расходам на основании Авансового отчета от 25.12.2019 № 000000004 на сумму 50 693,33 рублей **(2; 2.3)**.

 **7.5. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд установил:**

**по объекту Тищенское ТУ**

- в нарушение части 13 статьи 21 (действующей до 01.10.2019) и пункта 2 части 8 статьи 16 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), в план-график на 2019 год и план-график на 2020 год не были внесеныизменения после получения объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств на основании уведомлений о лимитах бюджетных обязательств, так, СГОЗ в 2019 году не увеличен на сумму 559 036,85 рублей, в 2020 году – не уменьшен на сумму 116 987,19 рублей **(4;4.19);**

- в нарушение части 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), части 11 статьи 21 (действующей до 01.10.2019) Закона № 44-ФЗ, в 2019 году общая сумма закупок, осуществленных на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, превысила сумму запланированных в плане-графике на 2019 год по данному пункту закупок на 69 959,22 рублей **(4;4.5)**;

- в нарушение части 2 статьи 73 БК РФ в реестре закупок Тищенского ТУ за 2019 год и 2020 год отсутствуют сведения о местонахождении поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг, краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг, дата закупки по закупкам осуществленным через подотчетное лицо **(4;4.9);**

- в нарушение части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, информация о заключении и исполнении Договора об оказание услуг связи от 16.01.2019 № 0820 на сумму 37 909,68 рублей, заключенного на основании пункта 1 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, не внесена в реестр контрактов **(4;4.53);**

- в нарушение части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, в течение проверяемого периода допущено 43 нарушения на общую сумму 250 314,88 рублей, в части сроков оплаты за поставленный товар и оказанные услуги (в 2019 году допущено 21 нарушение на сумму 111 948,80 рублей, в 2020 году - 22 нарушения на сумму 138 366,08 рублей) **(4;4.44);**

- в нарушение пунктов 10, 13 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ при исполнении Контракта от 25.01.2019 № 554977 с ПАО «Ставропольэнергосбыт» в реестр контрактов не внесена информация об исполнении отдельных этапов данного контракта по 13 документам на общую сумму 275 518,72 рублей **(4;4.53);**

- в нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ информация об исполнении отдельных этапов Контракта от 25.01.2019 № 554977 с ПАО «Ставропольэнергосбыт» внесена в реестр контрактов с нарушением установленного срока по 21 документу на общую сумму 257 896,80 рублей **(4;4.53);**

- в нарушение части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ, Приказа Минфина России от 10.04.2019 № 55н «Об утверждении порядка формирования идентификационного кода закупки», в договорах и контрактах, заключенных в 2020 году, не указан индивидуальный код закупки(**иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- в нарушение части 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2019 год не составлен и не размещен в ЕИС (**иные нарушения, не предусмотренные Классификатором).**

**по объекту МКУ «Тищенский СДК»**

 **-** в нарушение части 13 статьи 21 (действующей до 01.10.2019) и пункта 2 части 8 статьи 16 Закона № 44-ФЗ (действующей с 01.10.2019) Закона № 44-ФЗ, вПлан-график2019 не были внесеныизменения, после получения объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств. СГОЗ не снижен на сумму 452 455,17 рублей. (**4;4.19);**

 - в нарушение пункта 2 части 8 статьи 16 Закона № 44-ФЗ, в План-график2020 не были внесеныизменения, после изменения объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств, на основании уведомлений о лимитах бюджетных обязательств. СГОЗ не уменьшен до суммы 2 739 347,33 рублей. **(4;4.19);**

- в нарушение части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ в 56 договорах на общую сумму 1 890 258,31 рублей не указан индивидуальный код закупки, в т.ч.:

 1) в 38 договорах и контрактах, на общую сумму 814 999,78 рубля, заключенных в 2019 году,

2) в 18 договорах и контрактах на общую сумму 1 075 258,53 рублей, заключенных в 2020 году,  **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- в нарушение части 2 статьи 73 БК РФ, в реестре закупок МКУ «Тищенский СДК» за 2019 год и за 2020 год:

1) отсутствуют сведения о местонахождении поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг,

 2) указаны 5 закупок на общую сумму 4 206 981,33 рубль, осуществленные посредством заключения муниципальных контрактов (в т.ч. в 2019 году- 2 закупки на общую сумму 2 661 842,72 рубля, в 2020 году - 3 закупки на общую сумму 1 545 138,61 рублей) (**4;4.9);**

- в нарушение части 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций МКУ «Тищенский СДК» за 2019 год не составлен и не размещен в ЕИС (**иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- в нарушение части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ в течение проверяемого периода допущено 18 нарушений на общую сумму 92 709,12 рублей, в части сроков оплаты за поставленный товар и оказанные услуги (в 2019 году допущено 13 нарушений на сумму 23 216,49 рублей, в 2020 году - 5 нарушений на сумму 69 492,63 рубля) **(4;4.44);**

- в 2019 году допущено неправомерное использование средств бюджета на общую сумму 58 150,00 рублей при оплате работ по обслуживанию, сопровождению и обновлению программного обеспечения, не поставленного на учет в МКУ «Тищенский СДК» (**иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- в нарушение части 2 статьи 72 БК РФ, части 10 статьи 16 Закона № 44-ФЗ в 2020 году осуществлено 11 закупок на общую сумму 81 727,54 рублей, не предусмотренных Планом-графиком 2020 года **(4;4.5)**;

- в ходе исполнения контрактов допущено 2 нарушения части 1 статьи 95 Закона № 44-Ф (заключены дополнительные соглашения к 2 контрактам, при этом цена каждого контракта увеличена более чем на 10 процентов): **(4;4.41)**;

 - в нарушение частей 1 и 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, информация о заключении и исполнении муниципального контракта на поставку газа от 16.01.2019 № 07-1-0761/20 с ООО «Газпром межрегионгаз Ставрополь» на сумму 807,54 рублей, заключенного на основании пункта 8 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, не внесена в реестр контрактов **(4;4.53);**

**7.6. Проверкой учета расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено:**

**по объекту Тищенское ТУ**

**-** в нарушение части 1, 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н, раздела 2 Методических указаний № 52н, пунктов 1.11 Учетной политики 2019 года и Учетной политики 2020 года, за проверяемый период в Журналах операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками (далее – Журнал операций № 4), 44 записи на общую сумму 492 034,80 рубля о принятии к учету денежных обязательств и операций по зачетам ранее перечисленных авансовых платежей за услуги энергоснабженияне подтверждены первичными учетными документами (в 2019 году – 21 операция на сумму 265 935,59 рублей, в 2020 году – 23 операции на сумму 226 099,21 рублей) **(2; 2.2);**

- в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н в Журналах операций № 4  несвоевременно отражено 17 операций принятия к учету денежных обязательств на общую сумму 66 111,08 рублей (за 2019 год – 4 нарушения на сумму 22 884,03 рубля, за 2020 год – 13 нарушений на сумму 43 227,05 рублей) **(2; 2.3);**

- в нарушение части 2 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н, в Журнале операций № 4 за декабрь 2019 года отражена недостоверная операция по принятию к учету денежного обязательства на сумму 23 500,30 рублей, на основании акта от 30.11.2019 № 5142/71, фактически данный акт выставлен поставщиком ПАО «Ставропольэнергосбыт» на сумму 21 669,46 рублей, сумма искажения составила 1 830,84 рублей **(2; 2.3);**

- в нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ, раздела 3 Методических указаний № 52н в 2019 году при составлении Журналов операций № 4 за март и ноябрь 2019 года не соблюдалась правильность переноса остатков по контрагентам с конца прошлого месяца на начало следующего (с разницей: в марте 2019 года в сумме 3 085,80 рублей, в ноябре 2019 года в сумме 15 034,35 рубля) **(2; 2.3);**

- в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ в Журнале операций № 4:

за январь 2019 года по состоянию на 01.01.2019 не отражена дебиторская задолженность в сумме 81,77 рублей по поставщику ПАО «Ростелеком»;

за декабрь 2019 года по состоянию на 31.12.2019 по поставщику ПАО «Ростелеком»отражена дебиторская задолженность в сумме 4 250,40 рублей вместо фактической в сумме 4 332,17 рубля, по поставщику ПАО «Ставропольэнергосбыт» дебиторская задолженность отсутствует, фактическая дебиторская задолженность составила 1 830,84 рублей;

за декабрь 2020 года по состоянию на 31.12.2020 по поставщику ПАО «Ростелеком» отражена дебиторская задолженность в сумме 4 250,40 рублей вместо фактической кредиторской задолженности в сумме 1 622,23 рубля **(2; 2.3);**

- в нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ показатели дебиторской задолженностей по состоянию на 01.01.2019 и 01.01.2020 года, отраженные в годовой бюджетной отчетности за 2019 год, являются недостоверными **(2; 2.9);**

- в нарушение части 2 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, подпункта «в» пункта 3.48 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 № 49, инвентаризационная комиссия отразила суммы дебиторской и кредиторской задолженностей в инвентаризационной описи без проведения документальной проверки (отсутствуют акты сверки), и не установила действительную правильность и обоснованность задолженностей, что говорит о формальном проведении инвентаризации **(2; 2.4).**

**по объекту МКУ «Тищенский СДК»**

**-** в нарушение части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н, в Журнале операций № 4 за апрель 2019 года, операция принятия денежных обязательств на сумму 1 651,45 рубль отражена без подтверждения первичными учетными документами (**2; 2.2);**

В нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции №157н в Журнале операций № 4:

- за август 2019 года не отражена операция на сумму 1 573,43 рубля согласно счету-фактуре от 31.08.2019 №3 453/71 ПАО «Ставропольэнергосбыт» на поставку электроэнергии. При этом данная счет-фактура сброшюрована к журналу. В результате дебиторская задолженность на 31.08.2019 МКУ «Тищенский СДК» в сумме 1671,88 рублей указана не верно, должна быть 98,45 рублей (1671,88 руб.-1573,43 руб.). По состоянию на 01.09.2019 дебиторская задолженность МКУ «Тищенский СДК» откорректирована;

- за октябрь 2020 год не отражена операция по счету–фактуре от 31.10.2020 № 4753/71 на сумму 7 447,09 рублей (поставщик ПАО «Ставропольэнергосбыт»), что послужило причиной недостоверного отражения задолженности перед данным поставщиком по состоянию на 31.10.2020, 30.11.2020, 31.12.2020. **(2; 2.3);**

- в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н, за 2019 и 2020 год в Журналах операций № 4, принятие к учету денежных обязательств, отражалось несвоевременно. Всего за проверяемый период выявлено 22 нарушения несвоевременного отражения операций по принятию денежных обязательств на общую сумму 1 424 113,71 рублей (за 2019 год – 14 нарушений на сумму 157 744,48 рублей, за 2020 год – 8 нарушений на сумму 1 266 369,23 рублей) **(2; 2.3);**

- в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, дебиторская задолженность в сумме 3 690,51 рублей и кредиторская в сумме 0,00 рублей, указанные в Журнале операций № 4 за декабрь 2020 года по состоянию на 31.12.202 являются недостоверными. **(2; 2.3);**

- в нарушение части 1 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пункта 33 Учетной политики 2018 года, пункта 1.2 Приложения 7 к Учетной политике 2020 года, в 2019 и 2020 году в МКУ «Тищенский СДК» не производилась инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками (**2; 2.4).**

**7.7. Проверкой учета операций по счетам санкционирования расходов установлено:**

**по объекту Тищенское ТУ**

**-** в нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 312 Инструкции № 157н, пункта 23.2 Учетной политики 2020 года, в Журнале операций по прочим операциям (далее - Журнал операций № 8), за январь 2020 года отражен перенос остатков бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств 2019 года **(2; 2.3);**

- в нарушение части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н в Журнале операций № 8 за март 2019 года отражены 4 операции на общую сумму 101 520,00 рублей, по учету полученных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств без подтверждения первичными учетными документами **(2; 2.2);**

- в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н, в Журналах операций № 8 за 2019 и 2020 год несвоевременно отражены 134 операции на общую сумму 9 969 872,62 рубля по учету полученных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств (за 2019 год – 50 нарушений на сумму 2 026 438,14 рублей, за 2020 год – 84 нарушения на сумму 7 943 434,48 рубля) **(2; 2.3);**

- в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, раздела 3 Методических указаний № 52н в 2019 и 2020 году в Карточке учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований), графа 2 «Лимиты бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) на год» формировалась не с нарастающим итогом с начала года **(2; 2.3);**

- в нарушение части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н, в Журналах операций № 8 в 2019 и 2020 году без подтверждения первичными учетными документами отражено 10 операций по учету бюджетных обязательств на общую сумму 338 313,81 рублей (за 2019 год – 8 операций на сумму 315 343,85 рубля, за 2020 год – 2 операции на сумму 22 969,96 рублей) **(2; 2.2);**

- в нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 7 Инструкции № 191н показатели бюджетных и денежных обязательств в годовой бюджетной отчетности за 2019 год отражены не в соответствии с регистрами бухгалтерского учета, а также, не соответствуют фактически принятым бюджетным и денежным обязательствам **(2; 2.9).**

 **по объекту МКУ «Тищенский СДК»**

- в нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 7 Инструкции № 191н, показатели доведенных до МКУ «Тищенский СДК» бюджетных ассигнований (далее – БА) и лимитов бюджетных обязательств (далее – ЛБО) в годовой бюджетной отчетности за 2019 год отражены не в соответствии с регистрами бухгалтерского учета. Допущено 2 нарушения на общую сумму 114 900,00 рублей **(2; 2.9);**

- в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, в Журнале операций № 9 не отражены операции доведения БА на сумму 57 450,00 рублей и ЛБО на сумму 57 450,00 рублей **(2; 2.3);**

- в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, раздела 3 Методических указаний № 52н в 2019 и 2020 году в Карточке учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) графа 2 «Лимиты бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) на год» формировалась не с нарастающим итогом с начала года **(2; 2.3);**

- в нарушение части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н, в Журнале операций № 9 в 2019 году и в Журнале операций № 8 в 2020 году отражено 13 операций по учету бюджетных и денежных обязательств на общую сумму 857 543,46 рубля без подтверждения первичными учетными документами (в 2019 году - 11 операций на общую сумму 846 639,05 рублей, в 2020 году 2 операции на общую сумму 10 904,41 рубль) **(2; 2.2);**

- в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н в Журнале операций № 9 за 2019 год и в Журнале операций № 8 за 2020 год несвоевременно отражено 10 операций по учету принятых бюджетных обязательств и денежных обязательств на общую сумму 2 492 526,34 рублей (в 2019 году - 6 операций на общую сумму 939 024,23 рубля, в 2020 году 4 операции на общую сумму 1 553 502,11 рубля) **(2; 2.3);**

- в нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 7 Инструкции № 191н, показатели денежных обязательств в годовой бюджетной отчетности за 2019 год и 2020 год отражены не в соответствии с регистрами бухгалтерского учета **(2; 2.9);**

- в нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ, сведения о принятых денежных обязательствах, содержащиеся в Журналах операций № 8 за 2020 год, являются недостоверными **(2; 2.3);**

 - в нарушение статьи 13 Закона № 402-ФЗ сведения о принятых денежных обязательствах, содержащиеся в годовой бюджетной отчетности за 2020 год, являются недостоверными **(2; 2.9).**

**7.8. Проверкой законности, своевременности, правильности начисления и выплаты заработной платы установлено:**

**по объекту Тищенское ТУ**

- нарушение пункта 4.7. Положения об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы в аппарате Тищенского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края при установлении надбавки за сложность, напряженность и высокие достижения в труде работнику повлекло неправомерное начисление и выплату надбавки за январь 2019 года в сумме 1 232,65 рубля **(**1 нарушение**)** (**1.2.95**);

**-** начисление работнику заработной платы за 1 неотработанный день повлекло неправомерную выплату заработной платы в 2019 году в сумме 624,84 рубля(1 нарушение)(**1.2.95**);

**-** нарушения положений Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" привели к:

неправомерному начислению и выплате отпускных в 2020 году в сумме 837,77 рублей (5 нарушений);

неправомерному не начислению и не выплате отпускных в сумме 1 109,29 рублей (в т.ч. за 2019 год – 187,20 рублей, за 2020 год- 922,09 рубля) (8 нарушений) (**1.2.95**);

**-** в нарушение статьи 136 ТК РФ, пункта 4.1 Коллективного договора выплата заработной платы за первую половину января, февраля и июня 2020 года на общую сумму **136 371,32** рубль произведена позже установленного срока (позднее 20 числа) (3 нарушения) (**1.2.95**);

- в нарушение раздела 2 Методических указаний № 52н в Карточках-справках (ф. 0504417) за 2019 и 2020 год не заполнены необходимые сведения (10 нарушений) (**иные нарушения, не предусмотренные Классификатором)**.

**по объекту МКУ «Тищенский СДК»**

**-** в проверяемом периоде выявлено 30 нарушений порядка и условий оплаты труда работников муниципального казенного учреждения:

1) неправомерно начислено и выплачено заработной платы и отпускных в сумме 17 342,90 рубля;

2) неправомерно не начислено и не выплачено заработной платы и отпускных в сумме 24 474,62 рубля **(1.2.95);**

- в нарушение статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации, пункта 5.6. Коллективного договора на 2020-2022 год выявлено 1 нарушение срока выплаты отпускных на сумму 36982,48 рубля **(1.2.95);**

- допущено 2 нарушения Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н на общую сумму 20 451,34 рубль **(1; 1.1.2);**

- в нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 7 Инструкции № 191н, в годовой бюджетной отчетности за 2019, 2020 год показатели начисленной заработной платы, не соответствуют показателям регистров бухгалтерского учета **(2; 2.9);**

- в нарушение части 4 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, раздела 2 Методических указаний № 52н, расчетные ведомости по отражению начислений заработной платы работникам МКУ «Тищенский СДК» в 2019 году велись не по установленной форме. Всего за 2019 год выявлено 12 ведомостей, несоответствующих установленной форме, на общую сумму 2 173 153,26 рубля **(2; 2.2);**

**-** в нарушение Порядка предоставления и финансирования мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, работающим и проживающим в сельской местности Изобильненского городского округа Ставропольского края № 1260 за проверяемый период выявлен 1 случай неправомерного начисления и выплаты ежемесячной денежной выплаты в сумме 771,20 рубль **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- в нарушение пункта 2 Порядка предоставления и финансирования мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, работающим и проживающим в сельской местности, Изобильненского городского округа Ставропольского края № 1260 в заявлениях работников отсутствуют полные платежные реквизиты кредитной организации и номера счетов заявителей **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором).**

**7.9. Проверкой учета нефинансовых активов установлено:**

**по объекту Тищенское ТУ**

**-** в нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н, пунктов 2.4., 3.6.2. Учетной политики в проверяемом периоде выявлены операции о принятии к учету/списании основных средств не подтвержденные первичными документами. Всего выявлено 26 операций на общую сумму 134 690,00 рублей **(2;2.2.);**

- в нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пунктов 50, 332, 373 Инструкции № 157н, объекты движимого имущества, являющиеся основными средствами стоимостью до 10 000 рублей, не списаны с баланса и не поставлены на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации». Всего выявлено 2 нарушения на общую сумму 270,00 рублей **(2;2.3)**;

- в нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пунктов 45, 53 Инструкции № 157 н, инвентарные объекты основных средств (огнетушители ОП-4) сгруппированы по группе имущества, несоответствующей подразделу классификации, установленному ОКОФ. Всего выявлено 4 нарушения на общую сумму 3080,00 рублей **(2;2.3)**;

- в нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 54 Инструкции № 157н, инвентарные карточки учета основных средств открыты не на все объекты основных средств. Всего выявлено отсутствие 12 инвентарных карточек **(2;2.3);**

- в нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н, выявлены операции о начислении амортизации, не подтвержденные первичными учетными документами. Всего выявлено 19 нарушений на общую сумму 164 676,40 рублей **(2;2.2);**

- в нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 88 Инструкции № 157н, в Журнале операций № 7 за декабрь 2019 года не отражены информация и бухгалтерские проводки о начисленной амортизации основных средств. Всего за проверяемый период выявлено 3 нарушения на общую сумму 7 858,00 рублей **(2;2.3);**

- в нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пунктов 66, 333 Инструкции № 157н, пункта 21 Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее - Инструкция № 33н) нематериальные активы на сумму 3200,00 рублей не приняты к учету на забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование» **(2;2.3);**

- в нарушение статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пункта 1.3. приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в 2019, в 2020 году инвентаризация материальных ценностей, числящихся на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не проводилась. Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по вышеуказанным счетам к проверке не представлены **(2;2.4);**

- в нарушение статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пункта 5.5. приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не отражена стоимость нематериальных активов на сумму 3200,00 рублей, выявленных по результатам проведенной входе контрольного мероприятия инвентаризации **(2;2.4);**

- в нарушение пункта 346 Инструкции № 157н, раздела 3 Методических указаний № 52н, аналитический учет по счету 07 в Карточках количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе материально ответственных лиц, мест хранения, по каждому предмету имущества (подарку, сувениру) не велся **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- в нарушение пункта 3 Методических указаний № 52н, в Инвентарных карточках учета нефинансовых активов за проверяемый период отражены не все признаки объектов и краткие индивидуальные характеристики основных средств **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- в нарушение раздела 2 Методических указаний № 52н, пункта 1.6. Порядка проведения инвентаризации результаты проведенных инвентаризаций в 2019 году, в 2020 году не оформлены Актами о результатах инвентаризаций **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором).**

**по объекту МКУ «Тищенский СДК»**

 - в нарушение части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) (далее – Журнал операций № 7) за октябрь 2019 года отражены 2 операции, по принятию к учету системного блока на сумму 31 180,00 рублей и начисления суммы 100% амортизации, не подтвержденные Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 31.10.2019 № 00000004, указанным в регистре бухгалтерского учета, как документом основания для записи **(2; 2.2)**;

- в нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пунктов 54, 82, 90 Инструкции № 157н, раздела 3 Методических указаний № 52н, в 2019 и 2020 году аналитический учет основных средств, непроизведенных активов и начисленной амортизации объектов нефинансовых активов не велся в Оборотной ведомости по нефинансовым активам **(2; 2.3)**;

- в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 3 Методических указаний № 52н, в Инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031) не отражены краткие индивидуальные характеристики основных средств **(2; 2.3)**;

- в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н, согласно Журналу операций № 7 за декабрь 2019 года, «Новогодние подарочные наборы», приобретенные через подотчетное лицо 25.12.2019 на сумму 50 693,33 рублей, приняты к учету (23.12.2019) несвоевременно **(2; 2.3)**;

- в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ в Оборотно-сальдовых ведомостях по счету 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры», за 2019 год не отражено списание «Новогодних подарочных наборов» на сумму 50 693,33 рублей, на основании ведомости вручения подарков от 30.12.2019, в связи с этим остаток материальных ценностей на 31.12.2019 отраженный в регистре бухгалтерского учета является недостоверным. **(2; 2.3)**;

- в нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, в годовой бюджетной отчетности за 2019 год в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу, по состоянию на 31.12.2019, на счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» отражен остаток в сумме 50 693,33 рублей, при фактическом его отсутствии, что привело к искажению информации об активах учреждения и показателей бюджетной отчетности за 2019 год **(2; 2.9);**

- в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н в Журнале операций № 8 за январь 2020 года, запись 01.01.2020 операции по увеличению кадастровой стоимости «Земельного участка – культура» отражена несвоевременно, на основании документа от 04.08.2020 **(2; 2.3)**;

- в нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ, раздела 3 Методических указаний № 52н, в 2020 году при составлении Журнала операций № 7 за январь 2020 года не соблюдалась правильность переноса остатков материальных запасов из Журнала операций № 7 за декабрь 2019 года. Так, по счету 10500 «Материальные запасы» при отсутствии остатка на 31.12.2019 в Журнале операций № 7 за декабрь 2019 года - остаток на 01.01.2020 в Журнале операций № 7 за январь 2020 года составил 50 693,33 рублей. Фактически на 01.01.2020 остаток по счету 10500 «Материальные запасы» составил 0,00 рублей **(2; 2.3)**;

- в нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, в годовой бюджетной отчетности за 2020 год, по счету 10500 «Материальные запасы» отражен не фактический остаток, что привело к искажению информации об активах учреждения и показателей бюджетной отчетности за 2020 год **(2; 2.9);**

- в нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ, в 2020 году при составлении Оборотно-сальдовой ведомости по счету 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» за январь 2020 года, не соблюдалась правильность переноса остатков материальных ценностей с декабря 2019 года. Так, по счету 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» при наличии остатка на 31.12.2019 в сумме 50 693,33 рублей – остаток на 01.01.2020 отсутствует **(2; 2.3)**;

- в нарушение части 3 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пункта 1.5 Методических указаний № 49, инвентаризация материальных ценностей в 2019 году проводилась ранее 1 октября **(2; 2.4);**

- в нарушение части 1 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, в 2020 году не проводилась инвентаризация материальных ценностей, приобретенных в целях дарения (по забалансовому счету 07) **(2; 2.4);**

- в нарушение части 2 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, при инвентаризации материальных запасов, согласно Инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей от 02.11.2020 № ДКГУ-000004, комиссией установлено, что наличие «Новогодних подарочных наборов» в количестве 87 единиц на сумму 50 693,33 рублей и «Подарочные продуктовые наборы» в количестве 17 единиц на сумму 34 000,00 рублей, в соответствии с данными регистров бухгалтерского учета, фактически данные наборы отсутствовали, что говорит о формальном проведении инвентаризации **(2; 2.4);**

- в нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ в годовой бюджетной отчетности за 2020 год, по состоянию на 01.01.2021, наличие материальных запасов в сумму 84 693,33 рублей отражено в остатках по счету 10500 «Материальные запасы» при фактическом их отсутствии **(2; 2.9);**

- при проведении инвентаризация материальных ценностей в ходе контрольного мероприятия отклонений фактического наличия имущества от данных бухгалтерского учета не выявлено.

**8. Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:**

Замечания и разногласия на акты по результатам контрольного мероприятия от руководителей объектов контрольного мероприятия не поступали.

**9. Предложения (рекомендации):**

1. Осуществлять ведение бухгалтерского учета и составление бюджетной отчетности в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

2. В регистрах бухгалтерского учета отражать полную и своевременную информацию о фактах хозяйственной деятельности учреждения, в том числе отражать достоверную дебиторскую и кредиторскую задолженности.

3. При планировании и осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд не допускать нарушения законодательства в сфере закупок.

4. Осуществлять закупки товаров, работ и услуг в соответствии с планом-графиком и требованиями бюджетного законодательства.

5. Ведение реестра закупок осуществлять в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

6. Соблюдать требования Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Тищенского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края и казенного учреждения, подведомственного Тищенскому территориальному управлению администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края, утвержденного приказом Тищенского ТУ от 29.12.2018 № 55.

7. Соблюдать требования Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н.

8. Тищенскому ТУ списать с балансового учета с одновременным отражением на забалансовом счете объекты движимого имущества, являющиеся основными средствами стоимостью до 10 000 рублей включительно.

9. Тищенскому ТУ отразить на соответствующем счете принятые к учету объекты основных средств (огнетушители ОП-4).

10. Соблюдать требования Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

11. Тищенскому ТУ открыть отсутствующие инвентарные карточки учета основных средств. Инвентарные карточки заполнять в соответствии с требованиями Методических указаний № 52н.

12. Тищенскому ТУ совместно с МКУ «Централизованная бухгалтерия» провести необходимую работу для оприходования неучтенного имущества, выявленного в ходе контрольного мероприятия при проведении инвентаризации.

13. Принять меры по устранению нарушений, выявленных при проверке начисления и выплаты заработной платы работникам Тищенского ТУ и МКУ «Тищенский СДК», а также нарушений, выявленных при проверке начисления и выплаты мер социальной поддержки работникам МКУ «Тищенский СДК».

14. Взыскать с виновного лица и возвратить в доход бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края неправомерно начисленную и выплаченную работникам МКУ «Тищенский СДК» сумму заработной платы в размере 11 750,21 рублей (в том числе: за 2019 год 2638,04 рублей, за 2020 год 9112,17 рублей) и мер социальной поддержки в размере 771,20 рубль.

15. Взыскать с виновного лица и возвратить в доход бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края неправомерно начисленные и выплаченные работникам Тищенского ТУ суммы заработной платы в размере 2 332,86 рубля.

16. Соблюдать сроки выплаты заработной платы и отпускных.

17. Заполнять Карточки-справки (ф. 0504417) в соответствии с требованием Методических указаний № 52н.

18. Заявления работников МКУ «Тищенский СДК» для назначения мер социальной поддержки привести в соответствие с Порядком предоставления и финансирования мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, работающим и проживающим в сельской местности, Изобильненского городского округа Ставропольского края № 1260.

Руководитель

контрольного мероприятия:

инспектор

Контрольно-счетного органа

Изобильненского городского округа

Ставропольского края М.А. Ничеговская