Из отчета

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка целевого использования средств, направленных на содержание уполномоченного органа по управлению имуществом муниципального образования «Колпашевское городское поселение» в соответствии с утвержденной сметой расходов в муниципальном казенном учреждении «Имущество» в 2012-2013 годах»**

Ответственный исполнитель мероприятия – инспектор Мерзлякова О.В., участник мероприятия – инспектор Задоянова С.В.

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 10 раздела «Контрольные мероприятия» плана работы Счетной палаты Колпашевского района на 2013 год**,** утвержденного приказом Счетной палаты Колпашевского района от 29.12.2012 № 57 (в редакции приказов от 07.02.2013 № 4, от 29.03.2013 № 17, от 06.06.2013 № 23, от 29.07.2013 № 40, от 31.10.2013 № 63), пункт 10 поручений для Счетной палаты Колпашевского района на 2013 год, утвержденных решением Совета Колпашевского городского поселения от 25.12.2012 № 75 «О перечне контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на 2013 год».

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное учреждение «Имущество».

Проверяемый период: 2012 -2013 годы.

Основной этап контрольного мероприятия проведен в период с 19.12.2013 года по 31.01.2014 года.

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с вопросами, определенными программой проведения контрольного мероприятия, утвержденной приказом Счетной палаты Колпашевского района от 16.12.2013 № 36:

1. Характеристика объекта контрольного мероприятия.

2. Установленная система финансирования расходов на содержание объекта контрольного мероприятия. Наличие смет расходов на содержание объекта контрольного мероприятия на 2012 и 2013 годы. Анализ исполнения сметы расходов в разрезе предметных статей.

3. Проверка операций по лицевым счетам. Достоверность, законность и целесообразность банковских операций, наличие оправдательных документов и их соответствие банковским выпискам и данным бюджетного учета.

4. Проверка порядка ведения кассовых операций, обеспечение сохранности денежных средств в кассе, регулярность проведения инвентаризации. Полнота оприходования наличных средств, полученных из банка, использование их по целевому назначению.

5. Проверка соблюдения установленного порядка выдачи денежных средств подотчетным лицам. Своевременность предоставления авансовых отчетов, наличие оформленных документов, предоставленных в подтверждение произведенных расходов.

6. Проверка расчетных операций. Состояние аналитического учета дебиторской и кредиторской задолженности. Правильность отражения задолженности на балансовых счетах.

7. Проверка сохранности основных средств и материальных ценностей. Состояние инвентарного и аналитического учета.

8. Проверка эффективности использования бюджетных средств на выплату заработной платы, а также правильность начисления заработной платы работникам списочного и не списочного состава. Соблюдение сроков уплаты налогов во внебюджетные фонды и налога на доходы физических лиц, полнота отражения вышеуказанных операций в бюджетном учете.

9. Наличие утвержденных в установленном порядке смет расходов по внебюджетной деятельности.

10. Правильность ведения бюджетного учета, его достоверность.

По результатам контрольного мероприятия случаев нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Однако проверкой установлены нарушения и недостатки на сумму 1 млн. 888 тыс. 573 руб. 14 коп., в том числе:

1. Неправомерное использование бюджетных средств муниципального образования «Колпашевское городское поселение» в сумме 7 тыс. 598 руб.:

- в нарушение пункта 21 главы 3 Положения об оплате труда и ежегодных оплачиваемых основных оплачиваемых отпусках, ежегодных дополнительных оплачиваемых отпусках работников МКУ «Имущество», утвержденного приказом МКУ «Имущество» от 30.12.2011 № 12 неправомерно начислена и выплачена премия за 1 квартал 2012 года уволенному сотруднику в сумме 7 тыс. 598 рублей.

2. Нарушения законодательства, регулирующего бюджетный учет в сумме 1 млн. 492 тыс. 730 руб. 77 коп.:

- в нарушение пункта 5 статьи 8 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» несвоевременно отражены в бюджетном учете счета-фактуры всего на сумму 36 тыс. 770 руб. 73 коп., что привело к искажению бюджетного учета в части числящейся кредиторской задолженности на конец месяца;

- в нарушение пункта 5 статьи 8, пункта 4 статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» несвоевременно предоставлены первичные учетные документы бухгалтеру Учреждения для отражения произведенных расходов в регистрах бюджетного учета в сумме 27 руб. 65 коп.;

- в нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 3 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее по тексту – Инструкция № 157н) по состоянию на 01.01.2013 года данные бюджетного учета по счету 140120213 «Расходы на начисления на выплаты по оплате труда» не соответствовали данными Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) на 01.01.2013 года по строке 163 «Начисления на выплаты по оплате труда» на сумму 4 руб. 16 коп.;

- в нарушение пункта 213 Инструкции № 157н возмещение произведенных расходов работникам Учреждения осуществлялось в 2012 году в отсутствие письменных заявлений подотчетных лиц на сумму 13 тыс. 413 руб. 46 коп.;

- в нарушение пункта 4 статьи 8 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» систематически допускалось нарушение в части несоответствия данных аналитического учета с данными синтетического учета, в том числе остатки на начало и конец месяца в расчетных ведомостях не соответствуют остаткам по Журналам операций расчетов по оплате труда № 6 и Главной книге по счетам 130211000 «Расчеты по заработной плате», 130213000 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда», что повлекло искажение бюджетной отчетности на сумму 729 тыс. 957 руб. 27 коп. на начало месяца и 679 тыс. 587 руб. на конец месяца;

- в нарушение пункта 3 статьи 1 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» по счетам бюджетного учета 230304000 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость» и 130309000 «Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование» ошибочно отражена задолженность, что привело к не достоверному формированию информации о деятельности Учреждения в сумме 32 тыс. 970 руб. 50 коп.

3. Прочие финансовые нарушения, допущенные за счет бюджетных средств в сумме 388 тыс. 244 руб. 37 коп.:

- в нарушение пункта 6 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 № 112н лимиты бюджетных обязательств, утвержденные бюджетной сметой на расходы Учреждения 2012 года, не подтверждены обоснованными расчетами на сумму 25 тыс. 500 руб.;

- за счет сметы на содержание Учреждения МКУ «Имущество» произведены расходы по содержанию муниципальной собственности, тем самым необоснованно увеличены расходы Учреждения, связанные с управлением имущества, находящегося в муниципальной собственности МО «Колпашевское городское поселение» на сумму 31 тыс. 732 руб. 51 коп., в том числе по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в сумме 6 тыс. 178 руб. 08 коп., 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» в сумме 15 тыс. 810 руб. 73 коп., 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 9 тыс. 743 руб. 70 коп.;

- в нарушение пункта 4.4. Положения Банка России от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетами Банка России на территории Российской Федерации» производилась выдача наличных денег под отчет при отсутствии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной сумме под отчет в сумме 4 тыс. 096 руб. (по платежным поручениям от 27.02.2012 № 411, 412, 413 директору Кириченко В.А. и по платежному поручению от 16.03.2012 года № 723 сотруднику Гавриловой Т.А.);

- в нарушение статьи 9 Федерального закона от 31.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» к учету приняты 2 копии документов на сумму 200 рублей;

- в нарушение статьи 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации Учреждением в 2012 году приняты бюджетных обязательств 2011 года в сумме 2 тыс. 150 руб.;

- при отсутствии приказов директора МКУ «Имущество» в период с 01.01.2012 года по 31.07.2012 года произведены начисления и выплата стимулирующих выплат работникам Учреждения в сумме 324 тыс. 565 руб. 86 коп.

4. Нарушение в части оформления и принятия к бюджетному учету первичных учетных документов и регистров бюджетного учета:

- в нарушение статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» к учету принимались первичные документы, оформленные не должным образом, а именно: в командировочных удостоверениях от 21.02.2012 № 2, от 23.04.2012 № 3, от 04.07.2012 № 4 отсутствовали отметки Учреждения о прибытии (место прибытия, дата прибытия, должность, личная подпись, расшифровка подписи), а также отметки о прибытии (должность и расшифровка подписи), ответственного лица организации, в которую был направлен сотрудник, а также печать Учреждения;

- в нарушение пункта 2 статьи 10 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» в регистрах бюджетного учета (Журнал операций № 6 расчетов по оплате труда, Журнал операций № 80 по прочим операциям, Журнал операций расчетов с подотчетными лицами) за январь 2012 года – июнь 2012 года отсутствуют подписи главного бухгалтера;

- в нарушение пункта 1.1. постановления Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» при направлении работника в командировку не применялась форма первичной учетной документации по учету кадров [№ Т-10а](#sub_17000) «Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении»;

- в нарушение приложения 5 «Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями» к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее по тексту – приложение 5 к приказу № 173н) подотчетными лицами на оборотной стороне авансового отчета (формы 0504049) не заполнялись графы с 1 по 10 в разрезе приложенных к авансовому отчету документов. Даты документов, отраженные на оборотной стороне авансовых отчетов, не соответствуют датам приложенных документов;

- договоры от 01.01.2012 б/н, заключенный с ИП Пушкаревым А.А., и от 28.12.2011 № 2089К-Н2011, заключенный с ООО «Комплексные Услуги Безопасности», оформлены с нарушениями требований статьи 160 Гражданского кодекса Российской Федерации (подписаны неуполномоченным лицом);

- в нарушение приложения № 5 к приказу № 173н отсутствует приказ по Учреждению о назначении ответственного лица за ведение табеля;

- в нарушение пункта 4 статьи 91 Трудового кодекса Российской Федерации, а также в нарушение приложения № 5 к приказу № 173н запись в табель использования рабочего времени за январь 2012 года по сотруднику \_\_\_\_\_\_\_\_\_ не произведена (при этом, заработная плата за январь 2012 года начислена);

- в нарушение статьи 139 Трудового кодекса Российской Федерации и пункта 9 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 (далее по тексту – Положение № 922) при направлении работников в служебные командировки не производился расчет среднего заработка за дни их нахождения в командировке, заработная плата начислялась и выплачивалась из расчета пятидневной рабочей недели, как за фактически отработанное время;

- в нарушение пункта 4 Положения № 922 расчет среднего заработка директору МКУ «Имущества» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ при начислении компенсации за неиспользованный отпуск произведен с нарушением сроков расчетного периода;

- в нарушение приложения № 1 «Перечень унифицированных форм первичных учетных документов, принимаемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями» к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» для расчета среднего заработка для определения сумм оплаты за отпуск, компенсации при увольнении и других случаях в соответствии с действующим законодательством не применяется Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и в других случаях ([форма 0504425](#sub_2011));

- в нарушение пункта 4.4. Положения Банка России от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетами Банка России на территории Российской Федерации» в имеющихся письменных заявлениях подотчетных лиц отсутствует собственноручная надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги;

- в нарушение статьи 10 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» отсутствуют подписи главного бухгалтера, а также исполнителя в Журнале операций № 6 расчетов по оплате труда, Журнале операций № 80 по прочим операциям, а также и в первичных документах (расчетные ведомости);

- в штатном расписании от 30.12.2011 № 1- допущена опечатка по главному специалисту и главному специалисту по юридическим вопросам по столбцам компенсационные выплаты: 50% сев. коэф. и 50% район. коэф. указана сумма 5 713,45, вместо 5713,73.

5. В нарушение пункта 2 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 № 112н МКУ «Имущество» руководствовалось при составлении, утверждении и ведении бюджетной сметы Учреждения Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений и смет органов местного самоуправления Колпашевского городского поселения, утвержденным Администрацией Колпашевского городского поселения распоряжением от 03.06.2011 № 142.

**Дополнительная информация:**

По результатам контрольного мероприятия Счетной палатой Колпашевского района составлен Акт от 31.01.2014 года. Акт подписан директором МКУ «Имущество» без возражений, разногласий или замечаний со стороны МКУ «Имущество».

В ходе проведения данного контрольного мероприятия ответственным исполнителем - инспектором Счетной палаты Колпашевского района Мерзляковой О.В. составлен Акт по факту создания препятствий должностным лицам Счетной палаты Колпашевского района в проведении контрольного мероприятия от 28.01.2014 года, с которым ознакомлен директор МКУ «Имущество». Акт составлен по факту не предоставления в установленные сроки должностными лицами МКУ «Имущество» документов, необходимых для проведения контрольного мероприятия за 2013 год и частично за 2012 год.

В соответствии со статьей 18 Положения о Счетной палате Колпашевского района, утвержденного решением Думы Колпашевского района от 23.04.2012 № 43 «О Счетной палате Колпашевского района» директору МКУ «Имущество» направлено представление от 11.02.2014 года о принятии соответствующих мер по устранению выявленных нарушений.