

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА КРАСНОАРМЕЙСК
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

УТВЕРЖДАЮ

Председатель

Контрольно-счетной палаты
городского округа Красноармейск
Московской области

Е.В.Сироткин

« 18 » мая 2018 года



ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка организации и ведения бухгалтерского учета нефинансовых активов, материальных запасов, расчетов по подотчетным лицам, расчеты по авансам и принятым обязательствам по организациям городского округа Красноармейск Московской области: Совет депутатов за 2013-2017гг».

1. **Основание для проведения контрольного мероприятия:** п. 1.6 Плана работы Контрольно-счётной палаты городского округа Красноармейск на 2018 год, распоряжения Председателя контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск Московской области № 6 от 05.03.2018г. и № 8 от 02.04.2018г.

2. **Предмет контрольного мероприятия:** проверка организации и ведения бухгалтерского учета нефинансовых активов, материальных запасов, расчетов по подотчетным лицам, расчеты по авансам и принятым обязательствам в Совете депутатов городского округа Красноармейск Московской области за 2013-2017 годы.

3. **Объект контрольного мероприятия:**

Представительный орган местного самоуправления – Совет депутатов городского округа Красноармейск Московской области (в статусе муниципального казенного учреждения).

4. **Сроки проведения контрольного мероприятия:**

с « 13 » марта 2018 года по « 07 » мая 2018 года.

5. **Цели контрольного мероприятия:**

5.1. Соблюдение требований нормативно-правовых актов, учредительных документов при осуществлении своей деятельности;

5.2. Проведение анализа исполнения бюджетной сметы в части законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств;

5.3. Соблюдение финансовой дисциплины и правильности организации и ведения бухгалтерского учета;

5.4. Соблюдение законности, эффективности, результативности и целевого использования муниципального имущества;

5.5. Соблюдение сохранности денежных средств и материальных ценностей учреждения.

6. **Проверяемый период:** 2013-2017 годы.

7. **Сведения о предыдущих контрольных мероприятиях:** внешний финансовый муниципальный контроль ранее не проводился.

8. **Сведения о произведенных информационных запросах:**

В адрес Главы городского округа Красноармейск Московской области (в подчинение которого входит Сектор бухгалтерского учета Администрации городского округа Красноармейск Московской области – уполномоченной структуры по ведению бухгалтерского учета Совета депутатов городского округа Красноармейск Московской области) были направлены Запросы о предоставлении материалов (данных и информации) от 13.03.2018 за № 13, от 04.04.2018 за № 23.

По результатам допущенного непредставления запрашиваемой информации Контрольно-счетной палатой был составлен Акт по факту непредставления или несвоевременного представления должностными лицами объекта контрольного мероприятия документов и материалов, запрошенных при проведении контрольного мероприятия от 03.04.2018.

Акт приема-передачи первичных документов, регистров бухгалтерского учета и отчетности был подписан начальником Сектора бухгалтерского учета Администрации городского округа Красноармейск Московской области – главным бухгалтером Сергеевой Л.Г. 09.04.2018.

9. **Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

Полное официальное наименование: Совет депутатов городского округа Красноармейск Московской области.

Сокращенное наименование: Совет депутатов городского округа.

Юридический адрес (местонахождение): Россия, 141290, Московская область, город Красноармейск, ул. Чкалова, дом 25.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица за основным государственным регистрационным номером №1085038007966 серия 50 № 010437166, выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 3 по Московской области 10.06.2008.

Свидетельство о постановке на учет организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации: Серия 50 № 010418474 (Межрайонная Инспекция Федеральной налоговой службы № 3 по Московской области), ИНН 5023009947, КПП 502301001, ОГРН 1085038007966.

Коды Федеральной службы государственной статистики: ОКПО 86696947, ОКОГУ 32002010, ОКФС 14, ОКТМО 46743000, ОКОПФ 75044.

Совет депутатов городского округа Красноармейск Московской области является самостоятельным юридическим лицом в системе органов местного самоуправления муниципального образования «Городской округ Красноармейск Московской области» и представляет все население городского округа и осуществляет от его имени местное самоуправление.

Совет депутатов городского округа действует на основании общих для организаций данного вида положений Федерального Закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации применительно к казенным учреждениям, осуществляет свои полномочия в соответствии со Статьями 33 и 34 Устава города.

Совет депутатов городского округа Красноармейск Московской области, обладая всеми правами юридического лица, имеет бюджетную смету, самостоятельный баланс, счета, открываемые в банках в соответствии с законодательством Российской Федерации, свою гербовую печать со своим полным наименованием, бланки со своим наименованием, в установленном порядке пользуется имуществом, закрепленным за ней на праве оперативного управления.

Совет депутатов городского округа осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевой счет, открытый в УФК по Московской области (Финансовое управление администрации города Красноармейска Московской области) № 03001230052 (дата открытия счета 03.07.2008).

Расходы на обеспечение деятельности Совета депутатов городского округа предусматриваются в бюджете городского округа отдельной строкой в соответствии с бюджетной классификацией.

Имущество Совета депутатов городского округа состоит из муниципального имущества, приобретаемого в соответствии с законодательством Российской Федерации и учитываемого на самостоятельном балансе Совета депутатов городского округа, принадлежим ему на праве оперативного управления.

В проверяемом периоде на должность Председателя Совета депутатов были избраны:

- Мещерина Татьяна Александровна – с 14.03.2012 по 27.06.2016;
- Кряжова Валентина Александровна – с 30.06.2016 по 04.07.2016;
- Сухарев Михаил Михайлович – с 04.04.2017 по настоящее время.

Главными бухгалтерами в проверяемом периоде были являлись:

- Ларикова (Кулькова) Ирина Михайловна – с 22.12.2012 (с 13.06.2017 в отпуске по беременности и родам);
- Сергеева Людмила Георгиевна – начальник сектора бухгалтерского учета городского округа Красноармейск Московской области – главный бухгалтер с 13.06.2017 по настоящее время (на период отпуска по беременности и родам Кульковой И.М.).

10. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

10.1. В учреждении отсутствует бухгалтерская отчетность за 2013-2014 годы.

Согласно п.7. Инструкции Министерства финансов РФ № 191н от 28.12.2010 «*бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных*

законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, финансовых органов, органов казначейства, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета».

10.2. Проверкой **выявлены факты нарушений установленного порядка ведения регистров бухгалтерского учета.**

10.2.1. В нарушение п.11 Инструкции Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н «По применению единого плана бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» **в 2017 году не осуществлялось ежемесячное формирование журналов хозяйственных операций.**

В нарушение установленного порядка:

- **Журнал операций № 1 «Касса» был представлен проверке в виде единого документа за 2017 год без установленной помесечной разбивки;**

- **Журнал операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами», Журнал операций № 7 «Выбытие и перемещение нефинансовых активов» составлялись 1 раз в квартал.**

10.2.2 Согласно п.11 Инструкции № 157н «По истечении месяца данные оборотов по счетам из соответствующих Журналов операций записываются в Главную книгу».

Проверкой установлено, что **в нарушение установленного порядка данные оборотов по счетам по истечении календарного месяца не записывались в главную книгу.**

10.2.3. Согласно п.11 Инструкции 157н «По истечении каждого отчетного периода ***учетные документы***, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим журналам операций, ***хронологически подбираются и сброшюровываются***. На обложке указывается наименование субъекта учета; название и порядковый номер папки (дела); период (дата), за который сформирован журнал операций, с указанием года и месяца (числа); наименование журнала операций с указанием, при наличии, его номера, количество листов в папке (деле)».

Представленные учетные документы не были сброшюрованы, отсутствовали порядковые номера папок, не указывалось число листов в каждой папке.

10.3. **В учреждении отсутствуют первичные документы:**

- **первичные документы и журналы операций № 2 с безналичными денежными средствами за 2016 год.**

Нарушен п.11 Инструкции 157н в соответствии с которым «Основанием для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними являются первичные учетные документы».

- журналы операций № 2 с безналичными денежными средствами за 2013 год (кроме января 2013 года) и за 2017 год;

- первичные документы и платежные поручения к выпискам за 2014 год с безналичными денежными средствами на общую сумму 1 424 086,52 рублей;

Отсутствуют:

- подписи исполнителя Михайловой А.А. на выписках по лицевому счету № 03001230052 за 2017 год, в том числе по датам: с 11.05.2017 по 25.07.2017, 02.08.2017, 10.08.2017, 08.09.2017, 25.09.2017, 10.11.2017, 27.11.2017, 06.12.2017, 13.12.2017, 19.12.2017, 22.12.2017, 27.12.2017;

За проверяемый период не представлены проверке следующие запрашиваемые документы:

- акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов;
- накладные на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов;
- акты о списании объектов НФА;
- инвентарные карточки учета НФА;
- инвентарные карточки группового учета НФА;
- опись инвентарных карточек по учету НФА;
- оборотно-сальдовые ведомости по нефинансовым активам (за исключением 2017г. и 2016г. по сч.101 и сч.105);
- книга учета материальных ценностей;
- карточки учета материальных ценностей;
- приходные ордера на приемку материальных ценностей (за исключением 2017г.);
- ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения;
- акты на списание материальных запасов;
- акты на списание мягкого и хозяйственного инвентаря;
- акты приемки материалов (материальных ценностей);
- инвентарная книга учета объектов основных средств;
- инвентарные карточки учета объектов основных средств;
- журнал операций по выданным доверенностям на получение товарно-материальных ценностей;
- доверенности на получение товарно-материальных ценностей.

10.4. В учреждении отсутствует Приказ об учетной политике за проверяемый период.

Нарушены пп.1-5 Статьи 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, в соответствии с которым «Экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами.

Учетная политика должна применяться последовательно из года в год».

Пунктом 5.2. «Положения о секторе бухгалтерского учета администрации городского округа Красноармейск Московской области», утвержденного распоряжением Главы городского округа от 25.10.2015 за № 248-р было определено **обеспечить «Формирование в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете учетной политики** исходя из специфики условий хозяйствования, структуры, размеров и других особенностей деятельности ... **Совета депутатов городского округа** ..., позволяющей своевременно получать информацию для планирования, анализа, контроля, оценки финансового положения и результатов ... деятельности».

10.5. В нарушение Пункта 5.3. «Положения о секторе бухгалтерского учета администрации городского округа Красноармейск Московской области», утвержденного распоряжением Главы городского округа от 25.10.2015 за № 248-р в учреждении - Совете депутатов городского округа Красноармейск Московской области – **отсутствует утвержденный в установленном порядке рабочий План счетов бухгалтерского учета.**

10.6. В нарушение п.7 Инструкции № 191н в соответствии с которым **«Перед составлением годовой бюджетной отчетности должна быть проведена инвентаризация активов и обязательств в установленном порядке»** за **весь проверяемый период** в учреждении **инвентаризации имущества и обязательств не проводилось.**

С учетом вышеизложенного, **не представляется возможным осуществить проверку фактического наличия объектов основных средств и обязательств на предмет их соответствия данным бухгалтерского учета.**

10.7. **Проверкой нефинансовых активов** Совета депутатов городского округа Красноармейск (объектов, находящихся в собственности/пользовании учреждений/организаций и приносят им тот или иной объем экономической выгоды) **выявлены факты нарушений установленного порядка ведения учета.**

10.7.1. *Согласно Инструкции Министерства финансов РФ № 157н* учет нефинансовых активов в бюджетных учреждениях осуществляется посредством внесения сведений о хозяйственных операциях с соответствующими активами в специальный журнал.

Учет операций по поступлению объектов основных средств должен осуществляться:

в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в части операций принятия к учету объектов основных средств по сформированной первоначальной стоимости или операций по увеличению первоначальной (балансовой) стоимости объектов основных средств на сумму фактических затрат по их достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию;

в Журнале по прочим операциям - по иным операциям поступления объектов основных средств».

За проверяемый период Журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов Совета депутатов велся ежеквартально, а не ежемесячно в нарушение установленного порядка.

Согласно п.54 Инструкции № 157н «*Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты (группу объектов) основных средств, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов движимого имущества стоимостью до 3000 рублей включительно, в разрезе материально ответственных лиц и видов имущества*».

Инвентарная карточка учета основных средств открывается на каждый объект основных средств.

Инвентарные карточки подлежат регистрации в Описи инвентарных карточек по учету основных средств.

В целях контроля соответствия учетных данных по объектам основных средств, формируемых материально ответственными лицами, данным на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов учреждения составляется Обратная ведомость по нефинансовым активам.

Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов.

Проверке не были представлены оформленные в установленном порядке Инвентарные карточки учета объектов основных средств (отсутствовали обязательные к заполнению реквизиты, не было подписей лиц, ответственных за их ведение).

За проверяемый период не представлены приказы о создании комиссии по поступлению и выбытию активов.

Необходимость создания в организациях государственного сектора постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов обусловлена положениями п.п. 25, 34, 44, 46, 51, 60, 61, 63, 339, 371 и 377 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

На основании решений Комиссии осуществляется принятие к учету, перемещение и выбытие объектов основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации (полезного использования), определение текущей оценочной стоимости безвозмездно полученного имущества, определение срока полезного использования имущества в целях начисления амортизации в случаях отсутствия информации в законодательстве Российской Федерации и в документах производителя, а также изменение первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в том числе в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации (п.п. 25, 34, 44, 51, 63 Инструкции № 157н).

Кроме того, на основании решений Комиссии осуществляется списание с балансового и забалансового учета учреждения задолженности неплатежеспособных дебиторов, а также списание с забалансового учета задолженности, признанной безнадежной к взысканию (п.п. 339, 371 Инструкции № 157н).

10.7.2. Инвентарные списки нефинансовых активов (ф.504034) по состоянию на 31.12.2017 и на 31.12.2016 представлены проверке оформленными с отсутствием обязательных к заполнению сведений:

- инвентарная карточка (номер и дата);
- заводской номер;
- выбытие (перемещение).

В инвентарный список нефинансовых активов по состоянию на 31.12.2017 не были включены:

- основные средства на общую сумму 23730,16 рублей по состоянию на 01.01.2013 (по сч. 0.101.34.000 – 14146,16 рублей и по сч. 0.101.34.000 – 9584,00 рублей) – материально-ответственное лицо Овчинников А.И.

- основные средства по забалансовому счету 21 на общую сумму 7575,17 рублей на 01.01.2013 – материально-ответственные лица Овчинников А.И. и Борzych М.Н.

10.7.3. Проверкой установлено несоответствие данных в Ведомости по нематериальным активам на 31.12.2017 (на общую сумму 296 810,74 рублей) и данных по Балансу (Форма № 0503130) за указанный период в сумме 320 540,90 рублей (расхождение составило 23 730,16 рублей)

Проверкой установлено, что вышеуказанная сумма в размере 23 730,16 рублей представляет расходы на приобретение основных средств, числящихся за материально-ответственным лицом Овчинников А.И.:

Наименование счета	Остаток на 01.01.2013г.		Остаток на 01.01.2014г.		Примечание
	по дебету	По кредиту	по дебету	По кредиту	
101.34.310	14 146,16	-	14 146,16	-	Овчинников А.И.
101.36.310	9 584,00	-	9 584,00	-	Овчинников А.И.
Итого:	23 730,16		23 730,16		

10.7.4 Установлено нарушение принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принципом начисления), которое применяется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н), а также Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98 (Приказ Минфина России от 09.12.1998 № 60н).

18.01.2016 были приняты к учету зеркало стоимостью 4800,00 рублей и 2 (Два) стула общей стоимостью 7600,00 рублей, приобретенные 22.12.2015.

Бухгалтерская справка по факту допущенного нарушения порядка ведения учета основных средств отсутствует.

10.7.5. Установлены факты нарушения уставленного порядка ведения учета нефинансовых активов стоимостью до 3000 рублей включительно при выдаче их в эксплуатацию.

В соответствии с действующим порядком, объекты основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно при выдаче их в эксплуатацию подлежат списанию с баланса учреждения на основании

ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210) и одновременному отражению на забалансовом счете 21 (п.п. 332,373 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, утв. Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н).

Примеры:

№ п/п	Наименование	Кол-во	Цена за единицу Руб.	Общая сумма Руб.	Поставщик	Примечание
1.	Диктофон OL YMPUS VN-713P 4Сб, черный [v405181be000]	1	2 734,62	2 734,62	ООО «Олавия»	Отсутствует подпись на счете-договоре от 22.07.2014. Товарная накладная подписана Мещериной Т.А.
2.	Комплект (клавиатура + мышь) OKLICK 240МБЕ беспроводной, USB, черный	2	631,07	1 262,14	ООО «Олавия»	Отсутствует подпись на счете-договоре 22.07.2014. Товарная накладная подписана Мещериной Т.А.
3.	Проводной телефон ВВК ВКТ-78RU, серебристый и черный	1	611,03	611,03	ООО «Олавия»	Отсутствует подпись на счете-договоре 22.07.2014. Товарная накладная подписана Мещериной Т.А.
	Итого:			4 607,79		
4.	Карта России, копия в багете, артикул 0011	1	3 000,00	3 000,00	ИП Столяров И.В.	
5.	Карта Москвы, копия в багете, артикул 0021	2	3 000,00	6 000,00	ИП Столяров И.В.	
6.	Карта России, Московии и Татарии, копия в багете, артикул 0041	2	3 000,00	6 000,00	ИП Столяров И.В.	
7.	Карта «Новая Европа», копия в багете, артикул 0051	1	2 500,00	2 500,00	ИП Столяров И.В.	
8.	«Новая карта всей империи великой России», копия в багете, артикул 0061	1	2 500,00	2 500,00	ИП Столяров И.В.	
	Итого:			20 000,00		

Данный вид основных средств необходимо учитывать на забалансовом счете № 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации».

10.7.6. Не представлена проверке расшифровка основных средств стоимостью до 3000 рублей на забалансовом счете № 21 в размере 55 575,17 рублей.

СПРАВКА

**о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах
(по форме 0503130)**

Но- мер заба- лан- сово- го счета	Наименование забалансового счета, показателя	На конец отчетного периода на 31.12.2017, рублей	На начало года на 01.01.2017, рублей	На конец отчетного периода на 31.12.2016, рублей	На начало года на 01.01.2016, рублей	На конец отчетного периода на 31.12.2015, рублей	На начало года на 01.01.2015, рублей
21	Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации	55 575,17	55 575,17	55 575,17	55 575,17	55 575,17	55 575,17

Проверке представлена оборотная ведомость по основным средствам, находящимся в оперативном управлении с 01.01.2015 по 31.12.2015, не подписанная главным бухгалтером, в том числе:

Поля группировок	Начальные остатки на 01.01.2014г.		Приход		Конечные остатки на 01.01.2015г.	
	сумма	количес- тво	сумма	количес- тво	сумма	количес- тво
Борzych Михаил Николаевич:	5433,17	7			5433,17	7
- Лампа светильник «Дельта» 000000000002 3	2180,96	3			2180,96	3
- Надставка для монитора А-505 000000000005 1	2387,41	3			2387,41	3
Полка под клавиатуру 000000000004 1	864,80	1			864,80	1
Мещерина Татьяна Александровна:			48000	16	48000	16
- стулья дерево С6 М007234350			48000	16		
Овчинников Александр Иванович					2142	1
- стеллаж 000000000006 1	2142	1			2142	1
Итого:	7 575,17	8	48 000	16	55 575,17	24

Установлено, что по состоянию на 01.01.2018 в оперативном управлении продолжают числиться основные средства (по забалансовому сч. 21) за следующими лицами:

- Борzych М.Н. – 5 433,17 рублей;
 - Мещериной Т.А. – 48 000,00 рублей;
 - Овчинниковым А.И. – 2 142,00 рублей,
- Всего на сумму: 55 575,17 рублей.

10.7.7. Проверкой установлено ошибочное отнесение к материальным запасам (сч. 010500000) расходов в сумме 4607,79 рублей по факту являющихся приобретением основных средств и комплектующих к ним сроком службы более 12 месяцев.

10.8. Нарушение установленного порядка ведения бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами

10.8.1. Проверкой установлено отсутствие утвержденного в установленном порядке «Положения о расчетах с подотчетными лицами».

Необходимость наличия «Положения о расчетах с подотчетными лицами» обоснована нормативными документами, регламентирующими отношения участников и их действия:

- Указанием ЦБ РФ «О порядке ведения кассовых операций» от 11.03.2014 № 3210-У;
- Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Приказом Минфина РФ «Об утверждении Плана бухгалтерских счетов» от 31.10.2000 № 94н;

Бюджетному учреждению является необходимым наличие документа, позволяющего упорядочить расчеты с подотчетными лицами и обеспечить соблюдение кассовой дисциплины в учреждении.

«Положением о расчетах с подотчетными лицами» должны быть определены:

- перечень подотчетных лиц, (по должности) имеющих право получать денежные средства в подотчет;
- сроки выдачи денежных средств в подотчет;
- цели и предельный размер выдачи денежных средств в подотчет;
- правила учета подотчетных сумм;
- правила оформления отчетности по подотчетным суммам;
- порядок и сроки возврата неиспользованных подотчетных сумм.

10.8.2. Проверкой также установлено отсутствие приказа (распоряжения) о назначении подотчетных лиц, официально уполномоченных осуществлять приобретение товаров (работ, услуг) за наличный расчет.

10.8.3. Многочисленные нарушения установленного порядка оформления авансовых отчетов:

- авансовые отчеты (по форме 0504505 и по форме 0504049) представлены в несброшюрованном виде;
- оформление авансовых отчетов допускалось до даты выдачи денежных средств по расходному ордеру и до даты составления заявления;
- выдача наличных денежных сумм осуществлялась при отсутствии заявления подотчетных лиц;
- в заявлении на выдачу денежных средств в подотчет отсутствовали подписи подотчетных лиц, не указывалась дата составления;
- отсутствовала нумерация документов, приложенных к авансовому отчету подотчетного лица;
- на оборотной стороне авансовых отчетов не содержалось указаний «кому, за что и по какому документам уплачено», отсутствовала дата утверждения авансового отчета и т.д.

10.9. Проверка расчетов по авансам и принятым обязательствам

В нарушение требований правил ведения бухгалтерского учета представленная главная книга Совета депутатов городского округа

Красноармейск за 2017 год ведется на балансовых счетах бухгалтерского учета без аналитических кодов (по КОСГУ).

В связи с отсутствием аналитического учета операций по Главной книге Совета депутатов осуществить проверку расчетов по авансам и принятым обязательствам на предмет достоверности записей в Главной книге не представляется возможным.

10.10. Проверкой выявлено несоответствие произведенных учреждением расходов утвержденным объемам бюджетных ассигнований и лимитам бюджетных обязательств по соответствующему коду бюджетной классификации РФ.

Примеры:

Код бюджетной классификации	2013г.		2014 год		2015 год		2016 год	
	По смете, рублей	Фактические расходы, рублей	По смете, рублей	Фактические расходы, рублей	По смете, рублей	Фактические расходы, рублей	По смете, рублей	Фактические расходы, рублей
310 «Увеличение стоимости основных средств»	10 000,00	0,00	40 000,00	191 530,74	200 000,00	153 280,00	97 000,00	0
340 «Увеличение стоимости материальных запасов»	40 000,00	12 900,06	220 000,00	54 812,46	20 000,00	27 956,42	20 000,00	0

10.11. В результате проверки установлены факты нецелевого использования средств в сумме 21 074,91 рублей, в том числе:

10.11.1. В 2013 и 2015 годах были начислены и перечислены пени за несвоевременное перечисление страховых взносов в Пенсионный фонд 12 074,91 рублей, в том числе по датам:

№ пл. пор.	Дата	Вид	Сумма, руб.	Получатель
2013 год				
103	13.09.2013	Страховые взносы (накопительная часть трудовой пенсии)	119,30	УФК по МО (для ГУ-Отделение ПФ РФ по г.Москве и МО)
102	13.09.2013	Страховые взносы (страховая часть трудовой пенсии)	2 413,06	УФК по МО (для ГУ-Отделение ПФ РФ по г.Москве и МО)
105	13.09.2013	Соц. страхование	389,76	УФК по МО (ГУ-МОРО ФСС РФ)
104	13.09.2013	Страховые взносы ФФОМС	587,05	УФК по МО (для ГУ-Отделение ПФ РФ по г.Москве и МО)
Итого за 2013 год:			3 509,17	
2015 год				
№4	03.02.2015	Страховые взносы	1,23	УФК по МО (для ГУ-Отделение ПФ РФ по г.Москве и МО)
№2	03.02.2015	Страховые взносы (накопительная часть	669,50	УФК по МО (для ГУ-Отделение ПФ РФ по г.Москве и МО)

		трудовой пенсии)		
№1	03.02.2015	Страховые взносы (страховая часть трудовой пенсии)	7 895,01	УФК по МО (для ГУ-Отделение ПФ РФ по г.Москве и МО)
	Итого за 2015 год:		8 565,74	
	Всего:		12 074,91	

10.11.2. **Начислены и перечислены штрафы за 2013, 2014 и 2017 годы за недостоверность и несвоевременное предоставление отчетности были, в том числе:**

№ пл. пор.	Дата	Вид	Сумма, руб.	
6	11.03.2013	Штраф по решению №6112	1 000,00	МИ ФНС РФ №3 по МО
114	03.01.2014	Штраф по решению 11041 от 22.09.2014г. (<u>нарушение сроков предоставления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за 1 квартал 2014г.</u>)	1 000,00	МИ ФНС РФ №3 по МО
41	20.06.2017	Штраф (акт №060S18170027412 от 17.05.2017.) ГУ - по ст. 11п.2.2. (<u>неполнота и недостоверность</u>) ФЗ-27 от 01.04.1996г. несвоевременное предоставление 14 застрахованных лиц	7 000,00	ГУ-УПФР №16 по г.Москве и МО
		Итого:	9 000,00	

Согласно нормам ст. 306.4 БК РФ *нецелевым использованием бюджетных средств признаются направление средств бюджета бюджетной системы РФ и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств.*

11. **Возражений или замечаний руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объекта контрольного мероприятия - Совета депутатов городского округа Красноармейск Московской области – на результаты контрольного мероприятия в Контрольно-счетную палату не поступало.**

Акт по результатам контрольного мероприятия «Проверка организации и ведения бухгалтерского учета нефинансовых активов, материальных запасов, расчетов по подотчетным лицам, расчеты по авансам и принятым обязательствам по организациям городского округа Красноармейск Московской области: Совет депутатов за 2013-2017гг» от « 07 » мая 2018 года

выдан под роспись Председателю Совета депутатов городского округа Красноармейск Московской области Сухареву М.М.

12. Выводы:

12.1. Бухгалтерский учет в Совете депутатов городского округа Красноармейск Московской области ведется с грубыми нарушениями действующего законодательства.

12.2. Бухгалтерская отчетность не является полной и достоверной.

12.3. Установлены факты нецелевого использования бюджетных средств в сумме 21 074,91 рублей.

13. Предложения:

13.1. Провести полную инвентаризацию инвентаризации имущества и обязательств.

13.2. Обеспечить на объекте проверки - Совете депутатов городского округа Красноармейск Московской области – постановку и ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями действующего законодательства.

13.3. Привлечь к ответственности лиц, виновных в нецелевом использовании бюджетных средств.

Инспектор Контрольно-счетной палаты
городского округа Красноармейск
Московской области

« 18 » марта 2018 г.



Н.И. Примбетова