**Электронный**

***информационный***

**Бюллетень**

**Совета Контрольно-счетных органов**

**Томской области**

**№ 3 (19)**

***сентябрь-2019***

***СОДЕРЖАНИЕ:***

1. **Материал контрольного мероприятия «Проверка учета муниципального жилищного фонда муниципального образования «Колпашевское городское поселение»…………………………………………………………………………………2-15**
2. **Материал контрольного мероприятия «Проверка расходования средств на оплату труда; расходование средств на топливо; транспортные расходы за период с 01 января 2019 года по 28 июня 2019 года в МКП «БИО ТЭП» ………………..…………………………………………..……………………………….16-43**

**3. Материал мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального казённого учреждения «Централизованная бухгалтерия Администрации Зырянского района» за 2018 год»……………………………………….……………………………………………….44-65**

Электронный информационный Бюллетень составлен по материалам, предоставленным контрольно-счетными органами Томской области

kpto@audit.tomsk.ru

Официальный сайт: [www.audit.tomsk.ru](http://www.audit.tomsk.ru)

# Отчет

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка учета муниципального жилищного фонда муниципального образования «Колпашевское городское поселение»**

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2 раздела I «Контрольные мероприятия» плана работы Счетной палаты Колпашевского района на 2019 год, утвержденного приказом Счетной палаты Колпашевского района от 29.12.2018 № 47 (в редакции приказов от 01.03.2019 № 6/9, от 08.04.2019 № 19, от 06.05.2019 № 21).

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное учреждение «Имущество».

Проверяемый период: 2018 год.

Ответственным исполнителем контрольного мероприятия являлся председатель Счётной палаты Мурзина М.Ю., участником - инспектор Счётной палаты Заздравных И.А.

Контрольное мероприятие проводилось по следующим вопросам, определенным программой контрольного мероприятия, утвержденной приказом Счетной палаты Колпашевского района от 06.05.2019 № 22 «О проведении контрольного мероприятия»:

1. Краткая характеристика объекта контрольного мероприятия.

2. Проверка учета муниципального жилищного фонда муниципального образования «Колпашевское городское поселение» за 2018 год.

2.1. Анализ нормативной правовой базы.

2.2. Проверка эффективного использования муниципального жилищного фонда муниципального образования «Колпашевское городское поселение».

2.3. Достоверность данных, отраженных в реестре объектов муниципальной собственности муниципального образования «Колпашевское городское поселение» (в части муниципального жилищного фонда).

2.4. Проверка проведенной инвентаризации муниципального жилищного фонда в 2018 году.

2.5. Проверка учета квартир, приобретенных для дальнейшего выделения лицам из числа детей – сирот, оставшихся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений.

2.6. Бюджетный учет муниципального жилищного фонда.

2.7. Анализ задолженности за наем муниципального жилья.

3. Анализ выявленных и устраненных нарушений при проведенных проверках муниципального жилищного фонда.

В ходе контрольного мероприятия проведена частичная сверка свидетельств о государственной регистрации права, выданных Федеральной службой государственной регистрации, изучены договора социального и специализированного найма за период с 2005 по 2018 года.

По результатам контрольного мероприятия Счётной палатой составлен Акт от 08.07.2019г. на 48 листах, с 4-мя приложениями на 38 листах.

Акт по результатам контрольного мероприятия вручён и.о. директора МКУ «Имущество» 08.07.2019г. со сроком его ознакомления, согласования и подписания - не более пяти рабочих дней со дня его вручения.

Акт по результатам контрольного мероприятия подписан и.о. директора МКУ «Имущество» 08.07.2019г. с возражениями от 12.07.2019.

Второй экземпляр акта (экземпляр Счётной палаты) и возражения по акту по результатам контрольного мероприятия представлены МКУ «Имущество» в Счётную палату 15.07.2019г.

По результатам рассмотрения представленных МКУ «Имущество» возражений по акту от 08.07.2019г. (с 7-ю приложениями на 11 листах), возражения приняты Счётной палатой частично (заключение Счётной палаты на возражения от 15.07.2019г.).

Настоящий Отчёт сформирован с учётом принятых Счётной палатой возражений по акту по результатам контрольного мероприятия, с отражением некоторых пояснений и.о. директора МКУ «Имущество» по выводам Счётной палаты, содержащимся в акте.

Счётной палатой в отношении МКУ «Имущество» ранее проводились следующие контрольные мероприятия:

- проверка эффективности владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом, в том числе проверка обоснованности, своевременности, достоверности учета поступлений неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Колпашевское городское поселение в 2015 - 2016 годах (основной этап мероприятия проведён в период с 06.03.2017г. по 31.08.2017г., отчёт о результатах мероприятия утверждён 25.10.2017г.)

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

В соответствии с постановлением Администрации Колпашевского городского поселения от 29.11.2010 № 355 «О создании муниципальных казенных учреждений путем изменения типа муниципальных бюджетных учреждений в муниципальном образовании «Колпашевское городское поселение»» создано муниципальное казенное учреждение «Имущество» (далее по тексту – МКУ «Имущество», Учреждение, МКУ) путем изменения типа существующего муниципального учреждения «Имущество», сохранив его основную деятельность и предельную штатную численность.

Устав муниципального казенного учреждения «Имущество» утвержден постановлением Администрации Колпашевского городского поселения от 26.05.2011 № 145 «Об утверждении в новой редакции Устава муниципального казенного учреждения «Имущество» (далее по тексту – Устав).

Согласно Уставу МКУ «Имущество» является некоммерческой организацией, созданной для осуществления управленческих и иных функций некоммерческого характера, необходимых для осуществления деятельности в области управления муниципальным имуществом и полностью финансируемой из средств бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение».

Функции и полномочия Учредителя Учреждения выполняет Администрация Колпашевского городского поселения (далее по тексту – Учредитель, Администрация Колпашевского городского поселения, Администрация поселения).

Согласно Уставу основной целью Учреждения является обеспечение эффективного использования объектов муниципальной собственности муниципального образования «Колпашевское городское поселение».

В соответствии с Постановлением Администрации Колпашевского городского поселения от 15.10.2012 № 544 «Об определении уполномоченного органа по управлению муниципальным имуществом муниципального образования «Колпашевское городское поселение» на основании пункта 11 части 2 статьи 4 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования «Колпашевское городское поселение», утвержденного решением Совета Колпашевского городского поселения от 28.02.2012 № 8 уполномоченным органом по управлению муниципальным имуществом муниципального образования «Колпашевское городское поселение» определено муниципальное казенное учреждение «Имущество».

По состоянию на 01.01.2018 года жилой фонд муниципального образования «Колпашевское городское поселение» по данным реестра муниципального имущества состоял из 858 объектов, на 01.01.2019 из 851 объекта. Из них 11 жилых домов и 840 квартир (738 жилых помещений и 113 специализированного жилищного фонда). Общая площадь жилых помещений муниципального образования «Колпашевское городское поселение» составляет 30 340,9 кв.м.

По состоянию на 01.01.2019 действовало 484 договора социального найма жилого помещения и 103 договора специализированного найма. В течение 2018 году было заключено 44 договора социального найма жилых помещений и 12 договоров найма жилого помещения для детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (далее – договор специализированного найма).

Доходы муниципального образования «Колпашевское городское поселение» в 2018 году от предоставления жилых помещений в социальный и специализированный наем составили 1 887 935,55 рублей.

В целях создания единой информационной базы по объектам муниципальной собственности для учета муниципального имущества, уполномоченным органом по управлению муниципальным имуществом ведется реестр объектов муниципальной собственности.

Проверкой Реестра муниципального жилищного фонда, с данными бухгалтерского учета МКУ (оборотно - сальдовая ведомость по счету 108.51), установлены несоответствия количества и балансовой стоимости:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | На 01.01.2018 | Расхожде-ния, руб. | На 31.12.2018 | Расхож-дения, руб. |
| по данным бухгалтер-ского учета счет 108.51, руб. | по данным Реестра, руб. | по данным бухгалтер-ского учета счет 108.51, руб. | по данным Реестра, руб. |
| Жилищный фонд, в руб.счет 108.51,в т.ч. кол-во объектов | 241 727 826255 | 111 901 764858 | 129 826 062603 | 118 467 311846 | 118 674 731851 | 207 4205 |

При сопоставлении данных бухгалтерского учета по счету 108.51 «Нефинансовые активы имущества казны» и данных из реестра муниципального имущества казны по состоянию на 01.01.2018 , выявлены расхождения в сумме – 129 826 062 рубль, по количеству – 603 объекта, по состоянию на 31.12.2018 расхождения составили 207 420 рублей и 5 объектов. По данным бухгалтерского учета, сумма нефинансовых активов по состоянию на 31.12.2018 составила – 118 467 311 рублей, по реестру – 118 674 731 рублей. Однако, в силу норм пункта 145 Инструкции № 157н, данные регистров бухгалтерского учета об объектах, составляющих муниципальную казну, на отчетную месячную дату должны быть сопоставимы с данными информации из реестра муниципального имущества.

В соответствии со статьей 11 Федерального Закона № 402 - ФЗ, на основании приказа МКУ «Имущество» от 24.12.2018 № 28 была проведена инвентаризация имущества в период с 24 декабря 2018 года по 29 декабря 2018 года. В ходе контрольного мероприятия была произведена сверка данных инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов от 29.12.2018 № 00000007 с оборотно -сальдовой ведомостью по счету 108.51 за 2018 год, в результате выявлены следующие расхождения. Сумма нефинансовых активов в инвентаризационной описи на 439 999 рублей больше, чем в оборотно - сальдовой ведомости по счету 108.51 за 2018 год. Расхождение установлено в отношении объекта - квартиры по адресу: г. Колпашево, ул. Профсоюзная, д.7, кв. 19. Из вышесказанного, следует вывод, что инвентаризация была произведена формально, без сверки с реестром муниципального имущества казны и без сверки фактического наличия объектов имущества казны.

В 2018 году в ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение», были запланированы денежные средства на обеспечение жилыми помещениями детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лицам из их числа в сумме 7 323,8 тыс. рублей, в том числе: за счет средств федерального бюджета в сумме 1 982,5 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета 4 585,2 тыс. рублей, софинансирование за счет средств областного бюджета к средствам федерального бюджета 406,1 тыс. рублей, исполнение судебных актов (по обеспечению жилыми помещениями детей -сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам специализированных жилых помещений) 350 тыс. рублей. Денежные средства имели целевое назначение и были израсходованы согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение» за 2018 год, утвержденного решением Совета Колпашевского городского поселения от 29 мая 2019 № 16 «Об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение» за 2018 год» в сумме 6 463,2 тыс. рублей на покупку 10 квартир для детей - сирот. Освоение средств субвенции в 2018 году составило 88,2%. Все приобретенные квартиры поставлены на учет в имущественную казну муниципального образования «Колпашевское городское поселение» и отражены в бухгалтерском учете на счете 108.51 своевременно и в полном объеме.

Ведение бухгалтерского учета в МКУ «Имущество» осуществляется в соответствии с Законом № 402-ФЗ, Инструкцией № 157н, Инструкцией № 162н. Учетная политика не представлена Счетной палате, в связи с ее отсутствием.

В ходе изучения первичных учетных документов установлено, что в 2018 году списано 132 объекта жилищного фонда на общую сумму 153 771 508,30 рублей, в том числе списание объектов жилищного фонда на сумму 153 413 109,05 рублей проведено на основании бухгалтерских справок ф.0504833, которые не были приложены к журналу операций. На учет в 2018 году поставлено 723 объекта жилищного фонда на общую сумму 51 404 091,93 рубля, уменьшение балансовой стоимости отражено в учете у 34 квартир на общую сумму 20 893 098,26 рублей. Каких - либо первичных документов Счетной палате представлено не было. На выявленные расхождения Счетной палатой составлено требование о предоставлении объяснений, документов от 24 июня 2019. Из пояснений МКУ «Имущество» от 28 июня 2019 года следует: с 01.01.2018 по 31.10.2018 по представлению Счетной палаты Колпашевского района от 18.10.2017 № 3 произведена работа по приведению в соответствие данных бухгалтерского учета имущества казны с данными реестра муниципальной собственности муниципального образования «Колпашевское городское поселение».

По данным годовой бюджетной отчетности, представленной в рамках экспертно – аналитического мероприятия «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение» за 2018 год (включая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения)» установлено. Задолженность по коду дохода бюджетной классификации 915 1 11 09045 13 0006 120 Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) - плата за наем муниципального жилья по состоянию на 01.01.2018 составляла 3 885 806,75 рублей, на 01.01.2019 – 6 331 756,66 рублей. Начислено за 2018 год 4 333 885,46 рублей и оплачено нанимателями за 2018 год 1 887 935,55 рублей. Просроченная задолженность в указанные периоды не отражена. Из вышеуказанных отчетных данных, можно сделать вывод о наличии просроченной задолженности. Так, из всей имеющейся задолженности за 2017 и 2018 года (3 885,8 тыс. рублей + 4 333,9тыс. рублей) = 8 219,7 тыс. рублей всего оплачено 1 887,9 тыс. рублей, что составляет 22,96 % от всей задолженности. Задолженность за найм жилья растет из года в год, соответственно и бюджетмуниципального образования «Колпашевское городское поселение»недополучает доходы. Выявитьобъем просроченной задолженности в ходе мероприятия не представилось возможным.

По представленным сведениям МКУ «Имущество» информацией о задолженности за найм муниципального жилья в разрезе нанимателей (в части муниципального жилищного фонда), сложившейся по состоянию на 01.01.2018, на 01.01.2019, не располагает. В связи с этим, можно сделать вывод о том, что МКУ, в целях уменьшения задолженности, образовавшейся по договорам социального найма не проводились мероприятия по возмещению ущерба, причиненного в результате ненадлежащего исполнения обязанностей нанимателя по договорам социального и специализированного найма, взысканию задолженности за наем жилья.

В период проверки представлена информация в виде инвентаризационной описи расчетов по поступлениям (ф. 0504091) в части счета 205. Отчетные данные бюджетной отчетности за 2018 год в части формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по счету 205 сверены с главной книгой. Расхождений не выявлено.

Проверкой не представилось проверить полноту начисления за найм муниципального жилищного фонда муниципального образования «Колпашевское городское поселение», так как начислением занимается ООО «Заря - Сервис».

Между МКУ и ООО «Заря – Сервис» (далее – ООО, общество) в 2018 году заключены четыре муниципальных контракта (агентских соглашений) (далее – контракт) от 11 января 2018 № 2, от 01 апреля 2018 № 9/1, от 01 июля 2018 № 20, от 01 октября 2018 № 22. Предметом контрактов явилась передача обязательств по начислению, сбору платы от физических лиц, оформлению платежных документов, разнесению оплаты, ведению претензионно - исковой работы по взысканию задолженности за наем муниципального жилья муниципального образования «Колпашевское городское поселение». За выполнение данных обязательств МКУ выплачивает обществу вознаграждение в размере 10% от поступивших в бюджет муниципального образования «Колпашевское городское поселение» денежных средств за социальный наем муниципального жилья.

Администратор доходов – МКУ «Имущество» в нарушение бюджетного законодательства передал часть своих полномочий по начислению, взысканию задолженности, сбору иным организациям. Данный посреднический механизм явился нарушением бюджетного законодательства, полноты поступлений доходов в бюджет.

Заключение муниципального контракта с ООО привело к дополнительным расходам бюджета, что явилось следствием неэффективного использования бюджетных средств за 2018 год в сумме 190 707,40 рублей.

Согласно статье 6 БК РФ, администратор доходов бюджета - орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, Центральный банк Российской Федерации, казенное учреждение, осуществляющие в соответствии с законодательством Российской Федерации контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начисление, учет, взыскание и принятие решений о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) платежей, пеней и штрафов по ним, являющихся доходами бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, если иное не установлено названным Кодексом.

В соответствии с пунктом 2 статьи 160.1 БК РФ администратор доходов бюджета обладает определенными бюджетными полномочиями: осуществляет начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним; осуществляет взыскание задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов; принимает решение о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, и представляет поручение в орган Федерального казначейства для осуществления возврата в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации; принимает решение о зачете (уточнении) платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и представляет уведомление в орган Федерального казначейства; в случае и порядке, установленных главным администратором доходов бюджета формирует и представляет главному администратору доходов бюджета сведения и бюджетную отчетность, необходимые для осуществления полномочий соответствующего главного администратора доходов бюджета; предоставляет информацию, необходимую для уплаты денежных средств физическими и юридическими лицами за государственные и муниципальные услуги, а также иных платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в Государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах в соответствии с порядком, установленным Федеральным законом от 27 июля 2010 года № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»; осуществляет иные бюджетные полномочия, установленные названным Кодексом и принимаемыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами (муниципальными правовыми актами), регулирующими бюджетные правоотношения.

На основании приведенных вышеизложенных нормативных положений, можно сделать вывод, что плата за наем жилого помещения, находящегося в муниципальной собственности, является неналоговым доходом бюджета Колпашевского городского поселения и подлежит обязательному зачислению в местный бюджет. Бюджетным законодательством не предусмотрено право администратора дохода местного бюджета передать полномочия по сбору и иным соответствующим полномочиям относительно неналоговых доходов иному лицу. Лицо, осуществляющее возложенные на него полномочия администратора данного вида доходов, не имеет права передавать полномочия по начислению, учету, контролю за правильностью исчисления, взыскания и т.д. платы за пользование жилыми помещениями, находящимися в муниципальной собственности, иным лицам. Иное свидетельствует о нарушении таким лицом бюджетного законодательства.

В ходе указанного контрольного мероприятия Счетной палатой установлено следующее:

Согласно решению Совета Колпашевского городского поселения от 30.11.2017 № 58 «О бюджете муниципального образования «Колпашевское городское поселение» на 2018 год», главным администратором неналоговых доходов, в том числе по доходам бюджета по коду бюджетной классификации 915 1 11 09045 13 0006 120 (Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – плата за наем муниципального жилья) утверждено МКУ «Имущество».

Кроме вышеизложенного, проведен анализ начисления и сбора за найм жилья обществом и МКУ, в результате выявлено, что начисление по данным актов об оказании услуг за 2018 год составило 2 242 930,58 рублей. Начисление ООО по не известным причинам производилось частично. То есть за март, август, ноябрь и декабрь 2018 года начисление за найм не произведено. В то же время данные по начисленным суммам МКУ и ООО по данным учета не совпадают на 2 090 954,88 рублей. По данным общества получено средств за найм жилья в 2018 году 1 907 074,44 рублей. В то же время, по данным МКУ в годовой отчетности за 2018 год отражена сумма 1 887 935,55 рублей, то есть обществом сумма собранных средств перечислена не полностью. Неполучение средств МКУ в результате данных операций составило 19 138,89 рублей.

**Выводы, нарушения и недостатки, выявленные в ходе контрольного мероприятия**

По результатам контрольного мероприятия «Проверка учета муниципального жилищного фонда муниципального образования «Колпашевское городское поселение» за 2018 год» выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. Нарушения в части состава комиссии по поступлению и выбытию активов. Председателем и членом комиссии одновременно установлен директор МКУ Имущество. Комиссию возглавляет председатель, который осуществляет общее руководство деятельностью Комиссии, обеспечивает коллегиальность в обсуждении спорных вопросов, распределяет обязанности и дает поручения членам комиссии. Одно лицо не может выполнять руководство и обязанности члена комиссии одновременно. А также в связи с увольнением члена комиссии, не внесены изменения в ее состав.

2. В целях обеспечения достоверности данных учета муниципальной казны не проводится инвентаризация муниципальной казны (в части муниципального жилищного фонда), в ходе которой проверяются и документально подтверждаются наличие объектов муниципальной собственности, их состояние и стоимость. В нарушении абзаца 2 пункта 10 статьи 8 решения Совета № 8 инвентаризация имущества казны по решению Главы Колпашевского городского поселения по представленной информации Учреждения не проводилась.

3. В связи с тем, что в муниципальном образовании «Колпашевское городское поселение» большое количество объектов муниципального жилищного фонда, по мнению Счетной палаты, необходимо внести дополнения в Устав Учреждения в части включения задачи по организации заключения и контроля за исполнением договоров социального найма жилого помещения и договоров найма жилого помещения для детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

*Пояснения, представленные МКУ «Имущество» приняты Счетной палатой в полном объеме.*

4. Площади жилых помещений в реестре отличны от договоров найма. Всего по данному нарушению выявлено 25 объектов жилищного фонда муниципального образования «Колпашевское городское поселение».

5. На основании представленных договоров найма сделан вывод, что по 282 объектам не закреплены пользователи (наниматели) жилого помещения договорами найма. В нарушение пункта 1 статьи 49 ЖК РФ с нанимателями жилых помещений не заключаются договора социального найма. До сегодняшнего дня жильцы пользуются жильем без заключения договоров найма.

6. По 2 договорам специализированного найма, окончивших свое действие в 2018 году, к договорам приложены ходатайства Администрации Колпашевского района о продлении срока. Изменения в договора специализированного найма не внесены.

*Из пояснений, отражённых в возражениях по акту следует, что по этим договорам в 2019 году ведется работа, в ближайшее время по выявленному замечанию будут предприняты соответствующие меры.*

7. В части несоответствия или неточного указания адресной части объектов выявлено 6 жилых помещений.

*Из пояснений, отражённых в возражениях по акту следует, что МКУ «Имущество» в ближайшее время по выявленному замечанию указанные несоответствия будут устранены.*

8. По данным реестра муниципального имущества выявлены жилые помещения от 8 кв.м. до 16,9 кв.м. в количестве 55 объектов, в которых проживают наниматели. В связи с тем, что установленная норма площади не соблюдается, можно утверждать, что в соответствии со статьей 50 Жилищного кодекса РФ нарушены права граждан.

*Из пояснений, отражённых в возражениях по акту следует, что указанные жилые дома построены по проектам «Общежитие» и Администрация поселения приняла указанные помещения в 2006 году заселенными людьми, то о эффективности использования говорить не приходится. Данные обстоятельства приняты Счетной палатой к сведению.*

9. В нарушение пункта 145 Инструкции № 157н несоответствие данных реестра муниципального имущества и данных бюджетного учета по состоянию на 01.01.2019 на сумму **207 419,60 рублей.**

10. Неэффективное использование муниципального жилищного фонда муниципального образования «Колпашевское городское поселение» в связи с отсутствием порядка осуществления контроля за эффективностью и сохранностью имущества муниципального образования «Колпашевское городское поселение».

*Из пояснений, отражённых в возражениях по акту следует, что неэффективное использование жилищного фонда заключается в отсутствии денежных средств в бюджете поселения на ремонт освободившихся жилых помещений. Возражения приняты Счетной палатой в полном объеме.*

11. В нарушение Приказа Минэкономразвития № 424 порядка учета и ведения реестра муниципального имущества МО «Колпашевское городское поселение» не соответствует установленным требованиям по формированию полной и достоверной информации о состоянии и движении муниципального жилищного фонда в составе сводного реестра муниципального имущества муниципального образования «Колпашевское городское поселение», а именно:

отсутствует кадастровый номер муниципального недвижимого имущества, нет сведений о начисленной амортизации (износе), нет сведений о кадастровой стоимости недвижимого имущества, нет информации о датах возникновения и прекращения права муниципальной собственности на недвижимое имущество, нет сведений об установленных в отношении муниципального имущества ограничениях (обременениях) с указанием основания и даты их возникновения и прекращения. В результате вышеизложенного, опубликованный реестр в электронном виде на сайте муниципального образования «Колпашевское городское поселение» не соответствует требованиям установленным Приказом № 424.

Кроме того, в нарушение части 9 статьи 8 решения Совета № 8 проверкой установлено, что МКУ «Имущество» не вносит изменения путем занесения соответствующих сведений в реестр, исключает из реестра объекты жилищного фонда, тем самым нарушает нумерацию объектов и ставит под сомнение достоверность данных Реестра.

Не соблюдены требования по хранению и обработке реестров объектов муниципальной собственности.

Не установлены полномочия по ведению специализированных реестров. Отсутствует специализированный реестр учета муниципального жилого муниципального образования «Колпашевское городское поселение».

Отсутствие муниципальных НПА, специализированных реестров муниципального имущества отрицательно сказывается на прозрачности процесса учета и распределения жилого фонда, и создает ошибочное представление о составе жилищного фонда муниципального образования «Колпашевское городское поселение».

12. В результате отражения нулевой балансовой стоимости в реестре муниципального имущества занижена стоимость по 84 жилым объектам.

13. Инвентаризация имущества казны была произведена формально, без сверки с реестром муниципального имущества казны, сверки фактического наличия объектов имущества казны, а также сверки данных с Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Томской области.

14. В нарушение пункта 37 Приказа № 157н в бухгалтерском учете не отражены 17 квартир специализированного жилищного фонда, приобретенные в 2014 – 2017 годы. А также 19 жилых помещений специализированного жилого фонда не нашли отражение в реестре муниципального имущества муниципального образования «Колпашевское городское поселение» на 01 января 2019 года.

15. В единый государственный реестр недвижимости не внесены данные об отнесении жилого помещения к определенному виду жилых помещений специализированного жилищного фонда муниципального образования «Колпашевское городское поселение».

16. В нарушении пункта 2 статьи 8 Федерального закона № 402 - ФЗ отсутствует Учетная политика Учреждения.

17. Нарушена статья 131 ГК РФ в части государственной регистрации в едином государственном реестре прав собственности на жилищный фонд муниципального образования «Колпашевское городское поселение». Постановка объектов на бюджетный учет жилищного фонда происходит без регистрации прав собственности.

18. Бухгалтерские справки ф. 0504833 в 2018 году оформлены без отражения информации по обоснованию внесения исправлений, наименования исправляемого регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), его номера, а также периода, за который он составлен и периода, в котором были выявлены ошибки.

19. В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н первичные учетные документы за 2018 год сформированные на бумажном носителе, за каждый месяц не были сброшюрованы и пронумерованы в хронологическом порядке. В журналах операций № 7 отсутствует подпись лица, ответственного за его формирование.

20. Нарушение пункта 18 Приказа Минфина № 256н, а также пункта 1 статьи 12 Федерального закона № 402 – ФЗ по данным бюджетного учёта по состоянию на 01.01.2019 выявлено 27 объектов муниципального жилищного фонда с нулевой стоимостью. Выявлено 83 объекта муниципального жилищного фонда с рублевой стоимостью. Применение условной оценки объектов (1 объект равен 1 рублю) допускается только в переходный период применения Федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора (до 01.10.2018) по согласованию с руководителем Учреждения. Соответствующие документы на данное требование к материалам мероприятия не представлены.

Установлены 36 объектов, которые отсутствуют и в бюджетном учете и в реестре муниципального имущества на 01.01.2019.

В нарушении пункта 2 статьи 1, статьи 5 Федерального закона № 402 - ФЗ бюджетный учет имущества казны в части учета муниципального жилищного фонда не отражает документальных фактов хозяйственных операций, не отражает формирование документированной систематизированной информации о жилом фонде Колпашевского городского поселения.

Нарушения части 1 статьи 10 Федерального Закона № 402 – ФЗ несвоевременное отражение сведений, содержащихся в первичных документах, на счетах бухгалтерского учета.

21. В нарушение статьи 264.1 БК РФ, пунктов 143, 145 Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, утвержденным Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, МКУ «Имущество» нарушены основные требования по обязанности отражения в бюджетном учете и в бюджетной отчетности информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств муниципального образования, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства, что привело к искажению исходных данных о балансовой стоимости муниципального жилищного фонда муниципального образования «Колпашевское городское поселение».

22. Отсутствие достоверного учета жилых помещений на 01.01.2019 (в том числе по договорным обязательствам).

23. Нарушение статьи 160.1 БК РФ, Постановления Администрации Колпашевского городского поселения от 16.08.2016 № 604 «О порядке осуществления органами местного самоуправления и казенными учреждениями муниципального образования «Колпашевское городское поселение» бюджетных полномочий главных администраторов (администраторов) доходов бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение», выразившееся в неисполнении полномочий администратора доходов бюджета по начислению, учету и контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, взысканию задолженности, принятия решений о возврате излишне уплаченных платежей.

Несоответствие данных годовой бюджетной отчетности за 2018 год в части задолженности за найм жилья, данным инвентаризационной описи на сумму **512 503,31 рублей.**

24. Заключение муниципального контракта с ООО «Заря – Сервис» и передача полномочий администратора доходов бюджета привела к дополнительным расходам бюджета, что явилось следствием неэффективного использования бюджетных средств за 2018 год в сумме **190 707,40 рублей.**

25. Нарушение Федерального закона № 210 – ФЗ, выразившееся в непредставлении сведений в Государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах.

26. На момент проверки МКУ не владеет достоверной информацией по количеству, общей площади и балансовой стоимости жилых помещений.

27. Не представлена информация по неисполненным замечаниям, выявленных Счетной палатой Колпашевского района по результатам контрольного мероприятия «Проверка эффективности владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом, в том числе проверка обоснованности, своевременности, достоверности учета поступлений неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Колпашевское городское поселение» в 2015- 2016 годах».

По результатам контрольного мероприятия директору МКУ «Имущество» внесено представление от 15.07.2019г. (исх. № 2), содержащее предложения Счётной палаты по устранению, пресечению выявленных нарушений и недостатков, а именно:

1. Ведение бухгалтерского учета осуществлять в соответствии с требованиями Федерального закона № 402 - ФЗ, а также Инструкции № 157н.

2. Принять меры по фактам, выявленным в результате контрольного мероприятия в части неэффективного расходования бюджетных средств.

3. Усилить внутренний контроль за ведением реестра муниципального имущества, отражением фактов хозяйственной жизни учреждения в бюджетном учете.

4. Сформировать полную и достоверную информацию о состоянии и движении муниципального жилищного фонда в составе реестра муниципального имущества муниципального образования «Колпашевское городское поселение». Принять меры по ведению реестра муниципального имущества в соответствии с Приказом № 424.

Вести специализированный реестр учета муниципального жилищного фонда муниципального образования «Колпашевское городское поселение».

5. Привести первичные документы, относящиеся к журналу операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, в соответствии с требованиями п.10, 11, 18 Инструкции № 157н, а также с приказом Минфина 52н.

6. Разработать и утвердить Учетную политику Учреждения.

7. Включить в реестр объектов и отразить в бюджетной учете «неучтенные» жилые объекты, оформив необходимой и понятной документацией с разъяснениями о внесении данных изменений.

8. Осуществлять в полном объеме бюджетные полномочия администратора неналоговых доходов местного бюджета в части платы за наем помещений муниципального жилищного фонда в соответствии со статьей 160.1 БК РФ и постановлением администрации Колпашевского городского поселения от 16.08.2016 № 604 «О порядке осуществления органами местного самоуправления и казенными учреждениями муниципального образования «Колпашевское городское поселение» бюджетных полномочий главных администраторов (администраторов) доходов бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение».

В соответствии со статьями 62, 160.1 БК РФ обеспечить поступление в доход местного бюджета неналоговых доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в части платы за наем жилых помещений по нормативу 100 процентов.

Исполнять требования Федерального закона № 210 - ФЗ.

9. Вести учет сумм начисленной и фактически оплаченной нанимателями платы за наем, вести контроль за своевременным внесением нанимателем платы за наем и начислять пени за несвоевременное внесение платы за наем, а также в случае невнесения нанимателем платы за наем обращаться в суд с требованием о взыскании задолженности и пеней по плате за наем.

Принять меры по организации контроля за своевременным поступлением платы за найм жилья. По истечении 6 месяцев неоплаты за найм жилья расторгать договора социального и специализированного найма.

10. Договоры с платежными агентами заключать в соответствии с Федеральным законом от 03.06.2009 № 103 – ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами».

11. Локальным нормативным актом установить порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств. Провести инвентаризацию имущества по решению Главы Копашевского городского поселения с обязательной сверкой наличия документов устанавливающих на него право собственности муниципального образования, а также сверкой данных по недвижимому имуществу со службой Росреестра. Произвести расчет стоимости имущества.

12. Установить нормативно правовым актом порядок учета муниципального жилищного фонда муниципального образования «Колпашевское городское поселение».

13. В должностных инструкциях работников (специалистов) МКУ предусмотреть исполнение обязанностей связанных с выполнение работ, отраженных в акте контрольного мероприятия.

14. Заключить договора социального найма по жилым помещениям, по которым не установлены наниматели. При этом площадь жилых помещений в договоре социального найма и реестре муниципального имущества должна быть одинаковой.

15. После направления в орган, осуществляющий регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним решения по отнесению жилых помещений к специализированному жилищному фонду для произведения записи в графе «Особые отметки» или «Сведения об отнесении жилого помещения к определенному виду жилых помещений специализированного жилищного фонда, к жилым помещениям наемного дома социального использования или наемного дома коммерческого использования запрашивать выписки из реестра недвижимости и прикладывать соответствующие изменения к сведениям об объекте жилищного фонда.

16. Зарегистрировать права собственности на объекты муниципального жилищного фонда.

17. Представить информацию по устранению неисполненных замечаний, выявленных Счетной палатой Колпашевского района по результатам контрольного мероприятия « Проверка эффективности владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом, в том числе проверка обоснованности, своевременности, достоверности учета поступлений неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Колпашевское городское поселение» в 2015 - 2016 годах»

18. Принять меры по привлечению к ответственности виновных должностных лиц, допустивших нарушения и недостатки, выявленные Счетной палатой Колпашевского района при проведении контрольного мероприятия.

Копию приказа Учреждения о привлечении к ответственности виновных лиц представить в Счетную палату Колпашевского района.

19. Разработать мероприятия, направленные на недопущение подобных нарушений в будущем.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах по устранению выявленных нарушений необходимо уведомить в письменной форме Счетную палату Колпашевского района в течение 30 дней со дня его получения.

Председатель М.Ю. Мурзина

**Отчет о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка расходования средств на оплату труда; расходование средств на топливо; транспортные расходы за период с 01 января 2019 года по 28 июня 2019 года в МКП «БИО ТЭП».**

**Основание для проведения мероприятия:** распоряжение председателя Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Верхнекетский район» от 30 мая 2019 года №08-рк «О проведении внепланового контрольного мероприятия».

Контрольное мероприятие проводилось с 10 июня 2019 года по 28 июня 2019 года.

**Проверяемый период:** 2019 год.

**Объект контрольного мероприятия:** муниципальное казенное предприятие «БИО ТЭП» Верхнекетского района Томской области.

**Краткая информация о деятельности объекта контрольного мероприятия и фактически сложившейся ситуации по тематике контрольного мероприятия:**

Муниципальное казенное предприятие «БИО ТЭП» Верхнекетского района Томской области (далее – Предприятие) является коммерческой организацией (казенным муниципальным предприятием), созданной постановлением Администрации Верхнекетского района от 25.04.2018 года №440.

Собственником имущества Предприятия (учредителем) является муниципальное образование «Верхнекетский район» в лице Управления по распоряжению муниципальным имуществом и землей Администрации Верхнекетского района (далее – Учредитель).

Предприятие является юридическим лицом, имущество ему принадлежит на праве оперативного управления, может от своего имени приобретать имущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

*В соответствии с пунктом 1.12. Устава Предприятие является коммерческой организацией, преследующей извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и создано Учредителем для осуществления функций по оказанию коммунальных услуг и иной коммерческой деятельности, частично финансируется из средств местного бюджета.*

В соответствии с пунктом 1.14. Устава Предприятие имеет следующие структурные подразделения:

1. Ягоднинский участок №1, расположенный по адресу: Томская область, Верхнекетский район, п. Ягодное, ул. Октябрьсякая, 1.
2. Клюквинский участок №2, расположенный по адресу: Томская область, Верхнекетского района, п. Клюквинка, ул. Центральная, 13.
3. Орловский участок №3, расположенный по адресу: Томская область, Верхнекетский район, п. Центральный, пер. Школьный, 11.

Предметом деятельности Предприятия является предоставление коммунальных услуг, а именно: услуг теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения, электроснабжения потребителей от дизельных электростанций, а также строительства систем водоснабжения и сетей водоотведения.

Руководитель Предприятия назначается на должность Учредителем.

В соответствии с пунктом 6.5. Устава руководитель Предприятия подотчетен Учредителю. Руководитель Предприятия отчитывается о деятельности Предприятия в порядке и в сроки, которые определяются Учредителем.

**Организация бухгалтерского учета**

Обязанность по формированию и утверждению учетной политики установлена статьей 8 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту – Закон №402-ФЗ).

В ходе контрольного мероприятия представлена Учетная политика муниципального казенного предприятия «БИО ТЭП» Верхнекетского района Томской области, утвержденная приказом директора Предприятия от 22.12.2018 года №25 (далее по тексту – Учетная политика).

В соответствии с пунктом 2.4. раздела 2. Учетной политики бухгалтерский учет и отражение бухгалтерской информации ведется с применением программы 1С бухгалтерия.

***Смета доходов и расходов***

В соответствии с пунктом 5.2. Устава Администрация Верхнекетского района:

1. утверждает смету доходов и расходов Предприятия;
2. утверждает бухгалтерскую отчетность и отчеты Предприятия;
3. утверждает показатели экономической эффективности деятельности предприятия и контролирует их выполнение.

Постановлением Администрации от 22.08.2018 года №866 утвержден Порядок утверждения сметы доходов и расходов муниципального казенного предприятия Верхнекетского района (далее – Порядок).

В соответствии с пунктом 5.2. Устава, пунктом 8 Порядка Главой Верхнекетского района утверждены сметы доходов и расходов Предприятия на 2019 год.

План по доходам и расходам Предприятия на 2019 год, согласно представленных к проверке смет приведен в таблице №1:

Таблица №1 (тыс. руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| **Доходы по теплоснабжению** | **Доходы по водоснабжению** |
| Население | 39 019,01 | Население | 316,32 |
| Бюджет | 45 700,35 | Бюджет | 18,38 |
| Прочие | 12 616,86 | Прочие | 35,77 |
| **Итого:** | **97 336,21** | **Итого:** | **370,47** |
|  | **Всего:** | **97 706,68** |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Расходы по теплоснабжению** | **Расходы по водоснабжению** |
| Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда: | 40 636,22 | Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда: | 278,46 |
| заработная плата | 31 210,62 | заработная плата | 213,87 |
| начисления на выплаты по оплате труда | 9 425,61 | начисления на выплаты по оплате труда | 64,59 |
| Материальные затраты:  | 56 699,99 | Материальные затраты: | 92,01 |
| топливо (уголь) (тыс. тн.) | 5 346,39 | электроэнергия | 58,82 |
| топливо (уголь) с учетом транспортировки | 22 653,87 | ремонты | 29,34 |
| топливо (дрова) (тыс. м3) | 10,60 | налоги | 3,85 |
| топливо (дрова) с учетом транспортировки | 10 395,42 |  |  |
| электроэнергия (тыс. к ВТ\*ч) | 1 301,70 |  |  |
| электроэнергия | 9 514,42 |  |  |
| водоснабжение (тыс. м3) | 10,70 |  |  |
| водоснабжение | 1 666,90 |  |  |
| водоотведение | 227,68 |  |  |
| транспортные расходы | 1 911,37 |  |  |
| материалы | 1 987,10 |  |  |
| общехозяйственные расходы | 435,26 |  |  |
| налоги | 970,12 |  |  |
| прочие расходы | 6 937,84 |  |  |
| **Итого:** | **97 336,21** | **Итого:** | **370,47** |
|  | **Всего:** | **97 706,68** |  |

В соответствии с пунктом 9 Порядка директором Предприятия ежеквартально предоставляются в Администрацию Верхнекетского района отчеты об исполнении смет доходов и расходов МКП «БИО ТЭП».

***Дебиторская и кредиторская задолженность***

Согласно представленных к проверке документов дебиторская задолженность на 31.12.2018 года составила **7 711 981,97 рублей**, кредиторская задолженность составила **23 744 680,02 рублей**, а именно:

Таблица №2 (руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебиторская задолженность** | **Кредиторская задолженность** |
| Верхнекетское РУО | 32 155,63 | З/плата | 284 802,95 |
| **Всего по районному бюджету** | **32 155,63** | НДФЛ | 1 961 554,00 |
| Мировые судьи | 948,97 | Страховые взносы | 4 473 989,82 |
| ОГБУЗ Верхнекетская РБ | 106 765,80 | НДС | 3 752 665,57 |
| ОГКУ ЦСПН | 8 352,29 | Налог на имущество | 1 192 845,27 |
| ОМВД | 110 420,81 | Транспортный налог | 5 730,00 |
| ФГКУ УВО ВНГ | 2 280,09 | Налог на землю | 12 692,00 |
| ЦЗН | 6 265,97 | **Поставщики:** |  |
| **Всего по областному бюджету** | **235 033,93** | **Уголь** | 3 124 936,40 |
| Кадастровая палата | 1 326,49 | **Дрова:** |  |
| Межрайонная ИФНС №1 | 9 817,31 | Абраменко М. | 836 412,71 |
| Управление Росреестра | 3 313,16 | Малышкин С. | 146 000,00 |
| ФКУ УИИ УФСИН | 1 252,45 | ООО Томский дом | 1 242 464,48 |
| ФКУ ЦОКР | 27 742,12 | Зенюк С. | 14 000,00 |
| **Всего по федеральному бюджету** | **43 451,53** | ООО Гранит | 393 550,00 |
| Агагусейнов М.А. | 17 425,07 | **Щепа**  | 4 000 283,50 |
| Арутюнян Г.К. | 31 326,34 | Эл. энергия |  |
| Жалилов А. | 20 032,38 | ООО Гранит | 682 155,65 |
| Арутюнян Л. | 16 734,18 | ООО Орловка | 365 012,41 |
| ИП Буряков А. | 19 777,70 | Вода, водоотведение | 348 106,02 |
| ИП Парамонов О. | 13 552,22 | Материалы: |  |
| ИП Петрищева О.М. | 8 530,60 | Войнова О. | 5 230,00 |
| Редькин Д. | 55 936,84 | Алиева Н.В. | 24 795,00 |
| Кайгородов И.В. | 20 130,40 | Мартусевич М. | 15 000,00 |
| Константинова О. | 0,22 | Редькин Д. | 29 712,67 |
| Ломаков А. | 11 044,58 | ООО Рассвет | 5 227,00 |
| Магнит | 96 065,42 | **Услуги** |  |
| МУП Верхнекетский водоканал | 421 039,40 | Верхнекетская ЦРБ | 14 113,00 |
| МУП ЦРА №31 | 45 312,84 | ООО Гранит (тек рем) | 49 885,00 |
| ООО Виртус + | 21 956,56 | Консультант  | 17 978,48 |
| ООО Промысел | 4 795,17 | Контек-Софт (прог насел) | 24 000,00 |
| ООО Риск | 1 974,24 | ООО Риск | 516,00 |
| ООО Транспортгруз | 163 219,50 | ООО Центр полиграф работ бланки | 1 900,00 |
| Хаматнурова В.А. | 18 881,33 | ООО тепло-форт | 141 928,34 |
| Чернавин В.В. | 12 182,28 | Туренко В.А. | 109 196,00 |
| Алиев А. | 76 559,27 | ООО Семар | 7 285,00 |
| ИП Хамматов Р.Т. | 2 612,48 | ООО Фартов | 17 000,00 |
| Панов В. | 6 960,08 | НОЧУ ДПО Учебн. метод. цент. | 2 500,00 |
| ПАО Ростелеком | 221 999,97 | Туренко Р.В. | 42 069,00 |
| ФГУП Почта России | 111 242,24 | **Покупатели и заказчики** |  |
| ООО Орловка | 13 793,18 | Областной бюджет | 634,12 |
| Иванников В. | 15 851,45 | Районный бюджет | 170 492,21 |
| Ахмедов О. | 551,23 | Хоз-ые предприятия | 42 157,11 |
| Батманян С. | 3 042,23 | Федеральный бюджет | 13 112,58 |
| Дюков А. | 376,8 | Расчеты с разн. деб и кред. | 172 747,73 |
| ИП Лачкова Л. | 2 321,67 | **ИТОГО:** | **23 744 680,02** |
| **Всего по хоз-м предприятиям** | **1 455 227,87** |  |
| **Население** | **5 072 965,15** |
| **Прочие ИП Будлов С.Ф. дрова** | **38 467,33** |
| ОАО Ростелеком | 62 676,20 |
| ООО РН Карт | 12 137,33 |
| Томскэнергосбыт | 289 309,16 |
| Всего поставщики и подрядчики | 364 122,69 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 459 142,38 |
| Расчеты с разными дебиторами | 12 415,46 |
| **ИТОГО:** | **7 711 981,97** |

Постановлением Администрации Верхнекетского района от 18.04.2018 года №325 утверждено Положение о порядке утверждения бухгалтерской отчетности и отчетов муниципального унитарного предприятия Верхнекетского района (далее - Положение о порядке утверждения бухгалтерской отчетности и отчетов).

Согласно, представленной бухгалтерской отчетности **убыток** по Предприятию за период работы с мая 2018 года по декабрь 2018 года составил **15 706 609,58 рублей.**

По состоянию **на 18.06.2019 года** дебиторская задолженность составила **9 687 242,67 рублей**, кредиторская задолженность составила **31 200 637,68 рублей**, а именно:

Таблица №3 (руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| **Дебиторская задолженность** | **Кредиторская задолженность** |
| Департамент природных ресурсов | 567,12 | З/плата | 4 934 244,48 |
| ОГБУЗ Верхнекетская РБ | 113 952,17 | НДФЛ | 3 242 340,00 |
| ЦЗН | 1 134,23 | Страховые взносы | 4 058 012,97 |
| ОГУ УГОЧСПБ ТО | 4 323,12 | НДС | 770 602,57 |
| **Всего по областному бюджету** | **119 976,64** | Налог на имущество | 813 907,27 |
| Прокуратура | 5 850,25 | Транспортный налог | 5 730,00 |
| ФУБУ «ВНИИКР» | 417,87 | Налог на землю | 12 692,00 |
| ФКУ УИИ УФСИН | 3 014,64 | **Поставщики:** |  |
| ФКУ ЦОКР | 6 566,60 | **Уголь** | 6 229 057,34 |
| **Всего по федеральному бюджету** | **15 849,36** | **Дрова:** |  |
| Агагусейнов М.А. | 45 780,86 | Абраменко М. | 800 281,61 |
| АО Томскнефтепродукт | 5 069,97 | Малышкин С. | 260 560,00 |
| Арутюнян Г.К. | 2 996,76 | ООО Томский дом | 1 819 494,78 |
| Жалилов А. | 4 745,86 | Зенюк С. | 31 500,00 |
| Арутюнян Л. | 2 996,76 | ООО Гранит | 393 550,00 |
| Единая Россия | 3 402,69 | Груздов С. | 150 500,00 |
| ИП Буряков А. | 2 119,22 | **Щепа**  | **6 150 435,57** |
| ИП Парамонов О. | 3 223,61 | Эл. энергия |  |
| ИП Петрищева О.М. | 100,00 | ООО Гранит | 482 155,65 |
| Редькин Д. | 79 233,79 | ООО Орловка | 372 821,78 |
| Магнит | 10 924,44 | Материалы: |  |
| МУП Верхнекетский водоканал | 232 007,45 | Алиев Б.А. | 21 554,00 |
| МУП ЦРА №31 | 20 170,47 | Макаренко А. | 55 317,00 |
| ООО Виртус + | 10 745,35 | Поликарпова Н. | 23 855,00 |
| ООО Промысел | 15 430,57 | **Услуги** |  |
| ООО Риск | 1 133,51 | Верхнекетская ЦРБ | 14 113,00 |
| ООО Транспортгруз | 447 702,70 | ООО Гранит (тек рем) | 49 885,00 |
| Хаматнурова В.А. | 2 009,37 | Консультант  | 8 964,50 |
| Хаматнуров В.Б. | 2 626,64 | Контек-Софт (прог насел) | 24 000,00 |
| Чернавин В.В. | 4 779,94 | ООО Риск | 516,00 |
| РТРС | 208,94 | ООО Центр полиграф работ бланки | 1 900,00 |
| ПАО Росгосстрах | 567,12 | ООО Семар | 7 285,00 |
| Алиев А. | 155 456,91 | Тепло-Форт | 141 928,34 |
| Панов В. | 1 414,09 | Шалдов Г. (аренда) | 258 560,49 |
| Сберегательный банк | 13 915,16 | ООО Маркер (стенды) | 88 873,39 |
| ФГУП Почта России | 230 778,33 | **ИТОГО:** | **31 200 637,68** |
| Иванников В. | 31 409,33 |  |
| **Всего по хоз-м предприятиям** | **1 330 949,84** |
| **Население** | **8 220 466,83** |
| **ИТОГО:** | **9 687 242,67** |

В соответствии с пунктом 3.7. Положения о порядке утверждения бухгалтерской отчетности и отчетов сроки предоставления отчетности устанавливаются для квартальной отчетности – до 25 числа месяца, следующего за отчетным (соответственно до 25 апреля, 25 июля, 25 октября, 25 января), для годовой отчетности – в течение первых трех месяцев года, следующего за отчетным (до 31 марта).

В нарушение пункта 3.7. Положения о порядке утверждения бухгалтерской отчетности и отчетов в Администрацию Верхнекетского района не представлен квартальный отчет за 1 квартал 2019 года.

***Порядок ведения кассовых и банковских операций. Расчетный счет***

Кассовые документы за период с 01 января по 31 мая 2019 год проверены сплошным путем.

В ходе проверки кассовых операций установлено следующее:

В нарушении статьи 244 Трудового кодекса Российской Федерации с кассиром не заключен договор о полной материальной ответственности.

Согласно Указанию Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее по тексту – Порядок №3210-У), для ведения операций по приему наличных денег, включающих их пересчет, выдаче наличных денег, юридическое лицо распорядительным документом необходимо установить максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций, определенном руководителем юридического лица, после выведения в кассовой книге 0310004 суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня (далее - лимит остатка наличных денег).

Согласно, Порядка №3210-У юридическое лицо самостоятельно определяет лимит остатка наличных денег в соответствии с приложением к Порядку №3210-У.

В ходе контрольного мероприятия Предприятием предоставлен распорядительный документ Приказ «Об установлении лимита кассы» от 01.01.2019 года №1а, в котором установлен лимит кассы на 2019 год в сумме 1 900 000 рублей без расчета лимита остатка наличных денег.

В нарушении пункта 2 Порядка №3210-У Предприятием не проводился расчет лимита остатка наличных денежных средств.

 Согласно представленным кассовым документам за период с января по май 2019 года поступило в кассу денежных средств на сумму **19 480 736,76 рублей**, израсходовано из кассы денежных средств на сумму **19 496 846,89 рублей**.

В соответствии с приказом от 14.05.2019 года № 43лс главному бухгалтеру предоставлен отпуск продолжительностью 56 календарных дней с 31 мая 2019 года по 27 июля 2019 года. В ходе проверки было установлено, что при нахождении главного бухгалтера в отпуске, ею подписываются кассовые документы (например: Касса за 31 мая 2019 г.).

В нарушении требований Постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации" в некоторых кассовых документах отсутствуют подписи руководителя Предприятия, главного бухгалтера, получателя денежных средств. В расходном кассовом ордере №189 от 15.03.2019 года на сумму 154 602,45 рублей не указано основание выдачи денег, кому выданы средства.

Согласно предоставленным банковским документам (Выписки операций по лицевому счету) у Предприятия наложен арест Межрайонной ИФНС России №1 по Томской области на денежные средства счета. Приостановлены операции по счету выше 3 очередности.

Федеральным законом от 02.12.2013 № 345-ФЗ "О внесении изменения в статью 855 части второй Гражданского кодекса Российской Федерации" (далее – Закон №345-ФЗ) определено списание денежных средств в следующей очередности:

- в первую очередь по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств со счета для удовлетворения требований о возмещении вреда, причиненного жизни и здоровью, а также требований о взыскании алиментов;

- во вторую очередь по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств для расчетов по выплате выходных пособий и оплате труда с лицами, работающими или работавшими по трудовому договору (контракту), по выплате вознаграждений авторам результатов интеллектуальной деятельности;

- в третью очередь по платежным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств для расчетов по оплате труда с лицами, работающими по трудовому договору (контракту), поручениям налоговых органов на списание и перечисление задолженности по уплате налогов и сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, а также поручениям органов контроля за уплатой страховых взносов на списание и перечисление сумм страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов;

- в четвертую очередь по исполнительным документам, предусматривающим удовлетворение других денежных требований;

- в пятую очередь по другим платежным документам в порядке календарной очередности.

В ходе контрольного мероприятия выявлено, что за период с 05 марта по 06 марта 2019 года с расчетного счета Предприятия в кассу оприходовано денежных средств в размере **1 237 053,49 рублей** на выдачу заработной платы и выплаты социального характера, с кассы предприятия выдано заработной платы в сумме **284 900,00 рублей**, оплачены следующие договора:

1. ООО «Томский дом» за дрова в сумме 250 000,00 рублей;
2. Туренко Р.В. за аренду транспорта в сумме 102 069,00 рублей;
3. Туренко В.А. за аренду транспорта в сумме 218 392,00 рублей.

Оплата договоров является оплатой собственных платежей в пользу контрагентов.

В нарушении Закона № 345-ФЗ, абзаца 3 пункта 1 статьи 76 Налогового кодекса Российской Федерации денежные средства в размере **570 461,00 рублей** потрачены на оплату договоров 5 очередности.

В нарушении пункта 6.3. Порядка № 3210-У в письменных заявлениях подотчётных лиц отсутствует срок, на который выдаются наличные деньги.

В ходе проверки авансовых отчетов было установлено следующее.

Директору и работникам Предприятия выдаются денежные средства в подотчет при наличии задолженности по подотчетным деньгам, выданным ранее.

По состоянию на 01.01.2019 год числится задолженность директора перед Предприятием в сумме 238 787,16 рублей, выданная ему в подотчет в 2018 году. В период с января по май 2019 года директору из кассы в подотчет выдано 115 000,00 рублей на материалы и командировочные расходы. Задолженность на 24.05.2019 года составляет 72 579,27 рублей.

По состоянию на 01.01.2019 год числится задолженность мастера по Р.Э.Т.О. перед Предприятием в сумме 220 354,00 рублей, выданная в подотчет в 2018 году. В период с января по май 2019 года сотрудник Предприятия получил в подотчет из кассы денежные средства в размере 595 400,00 рублей. Задолженность на 30.05.2019 года составляет 13 359,10 рублей.

В соответствии со статьей 188 ТК РФ при использовании работником с согласия или ведома работодателя и в его интересах личного имущества работнику выплачивается компенсация за использование личного транспорта, принадлежащих работнику, а также возмещаются расходы, связанные с их использованием. Размер возмещения расходов определяется соглашением сторон трудового договора в письменной форме.

Приказом от 01.01.2019 года № 4§2 «Об использовании личного автотранспорта в производственных целях» (далее – Приказ №4§2) установлены ежемесячные нормы списания бензина с работников Предприятия.

В нарушении статьи 188 ТК РФ работники Предприятия не ознакомлены с Приказом №4§2, не указаны условия компенсации возмещения расходов за использование личного автотранспорта.

 Согласно, предоставленных авансовых отчетов за январь 2019 года, февраль 2019 года, апрель 2019 года и май 2019 года директору Предприятия оплачены расходы ГСМ в сумме 36 114,24 рублей.

 В авансовых отчетах отсутствуют путевые листы, подтверждающие факт использования личного автомобиля именно в производственных целях.

 Мастеру в период с января по апрель 2019 года возмещено ГСМ в сумме 14 151,50 рублей. Подтверждающие документы, а именно путевые листы, по расходу ГСМ отсутствуют.

**Проверка начисления и выплаты заработной платы**

***Трудовые договоры (далее по тексту – ТД) и должностные инструкции***

В нарушение статьи 57 ТК РФ в трудовые договоры своевременно не вносятся изменения связанные с изменением условий оплаты труда.

В нарушение статьи 67 ТК РФ в ряде трудовых договоров отсутствуют подписи работников.

В соответствии с правилами внутреннего трудового распорядка муниципального казенного предприятия «БИО ТЭП» Верхнекетского района Томской области, утвержденными директором Предприятия 01.08.2018 года (далее по тексту - ПВТР), со статьей 91 Трудового кодекса Российской федерации (далее по тексту – ТК РФ) нормальная продолжительность рабочего времени не может превышать 40 часов в неделю. Согласно, статьи 320 ТК РФ для женщин, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, коллективным договором или трудовым договором устанавливается 36-часовая рабочая неделя, если меньшая продолжительность рабочей недели не предусмотрена для них федеральными законами. При этом заработная плата выплачивается в том же размере, что и при полной рабочей неделе.

Пунктом 5.2. ПВТР установлено рабочее время на Предприятии:

Начало работы – 08.45 ч.

Перерыв – с 12.45 ч. до 14.00. ч.

Окончание работы – 17.00.ч.

Выходные дни – суббота и воскресенье.

Для отдельных категорий работников, связанных с обслуживанием технологического оборудования, устанавливается сменный режим рабочего времени и выходные дни согласно графику сменности.

В нарушении статей 91 и 320 ТК РФ правилами внутреннего трудового распорядка установлена 35-часовая рабочая неделя на Предприятие.

В нарушении статьи 320 ТК РФ в ряде трудовых договоров установлена 35-часовая рабочая неделя с режимом рабочего времени:

Время начала и окончания работы: 08ч.45мин. – 17ч.00мин.

Время перерывов в работе: 12ч.45мин. – 14ч.00мин.

Выходные дни – суббота и воскресенье и не рабочие праздничные дни.

***Штатное расписание***

Приказом от 29.12.2018 года №40 «О внесении изменений в штатное расписание» утверждено штатное расписание со штатом в количестве 99,25 единиц с фондом оплаты труда в размере 4 327 652 рубля 33 копейки и начислением на ФОТ в размере 1 306 951 рублей 00 копеек (Всего: 5 634 603 рубля 33 копейки).

Приказом от 01.04.2019 года №67 «О внесении изменений в штатное расписание» внесены следующие изменения:

- ставка кассира в количестве 0,5 единицы с окладом 4 028 рублей 58 копеек заменена на ставку кассира в количестве 1,0 единицы с окладом 8 057 рублей 15 копеек;

- ставка юрисконсульта по 13 разряду в количестве 1 единицы с окладом 24 298 рублей 01 копейка заменена на ставку юрисконсульта по 15 разряду в количестве 1,0 единицы с окладом 31 047 рублей 46 копеек.

Таким образом, с 01.04.2019 года ФОТ увеличился до 4 346 550 рублей 78 копеек, начисления на ФОТ 1 312 658 рублей 34 копейки (Всего: 5 659 209 рублей 12 копеек).

Приказом от 30.04.2019 года №76 «О внесении изменений в штатное расписание» в штатное расписание внесены изменения:

- ставка главного специалиста – экономиста по 15 разряду в количестве одной единицы с окладом 31 047 рублей 46 копеек заменена ставками главного специалиста – экономиста по 15 разряду в количестве 0,8 единицы с окладом 24 837 рублей 97 копеек и экономиста по 15 разряду в количестве 0,2 единицы с окладом 6 209 рублей 49 копеек.

ФОТ не изменился.

В нарушение пункта 3.14. Устава штатное расписание не утверждено Учредителем.

В соответствии со статьей 135 ТК РФ системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

В нарушении статьи 135 ТК РФ, Положения об оплате труда работников штатным расписанием на 2019 год утверждены доплаты работникам Предприятия, не предусмотренные Положением об оплате труда, а именно:

- доплата за напряженный характер работы;

- доплата за расширение зоны обслуживания.

***Оплата труда директора и главного бухгалтера***

В соответствии с подпунктом 5) пункта 5.1. Устава Учредитель назначает на должность руководителя Предприятия, заключает с ним, изменяет и прекращает трудовой договор в соответствии с трудовым законодательством и иными содержащими нормы трудового права нормативными правовыми актами.

Распоряжением начальника УРМИЗ Верхнекетского района от 26.04.2018 года №15 «Об утверждении устава муниципального казенного предприятия «БИО ТЭП» Верхнекетского района Томской области и назначении его директора» директором МКП «БИО ТЭП» назначен Туренко Виктор Александрович.

Трудовой договор с руководителем муниципального казенного предприятия заключен 04 мая 2018 года.

В нарушение пункта 5.1. Устава директор МКП «БИО ТЭП» Туренко В.А. 01 августа 2018 года заключил трудовой договор сам с собой, приняв себя на должность директора.

В нарушение пункта 5.1. Устава приказом директора Предприятия от 01.01.2019 года №43 «О внесении изменений в п.1 приказа по личному составу №1лс§2 от 01.08.2018» директору поручено в порядке совмещения должностей выполнение обязанностей энергетика с 01.08.2018 по 31.12.2018 года.

В нарушение пункта 3. Положения об оплате труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров, пункта 3.1. трудового договора с руководителем казенного предприятия от 04.05.2018 года, в штатном расписании на 2019 год директору Предприятия установлен оклад в размере 34 464,37 рублей и доплата АУП 32,22%, заработная плата начислялась и выплачивалась также из расчета оклада в размере 34 464,37 рублей и доплаты АУП 32,22%.

Пунктом 4.1. ТД от 04.05.2018 года установлено, что для исполнения своих должностных обязанностей Руководителю устанавливается пятидневная рабочая неделя с двумя выходными днями, продолжительностью рабочего времени – 40 часов в неделю. Режим рабочего времени и времени отдыха устанавливается в соответствии с правилами внутреннего трудового распорядка Предприятия.

Согласно, пункта 4.2. ТД от 04.05.2018 года руководителю по согласованию с Учредителем предоставляются:

Ежегодный основной оплачиваемый отпуск: 28 календарных дней;

Ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях: 16 календарных дней.

В нарушении условий трудового договора с руководителем казенного предприятия от 04.05.2018 года директор Предприятия Туренко В.А. приказом от 16.07.2018 года №4 установил себе ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск за ненормированный рабочий день в количестве 12 дней.

В соответствии со статьей 113 ТК РФ работа в выходные и нерабочие праздничные дни запрещается, за исключением случаев, предусмотренных Кодексом.

Привлечение работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни производится с их письменного согласия в случае необходимости выполнения заранее непредвиденных работ, от срочного выполнения которых зависит в дальнейшем нормальная работа организации в целом или ее отдельных структурных подразделений, индивидуального предпринимателя.

Привлечение работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни без их согласия допускается в следующих случаях:

1) для предотвращения катастрофы, производственной аварии либо устранения последствий катастрофы, производственной аварии или стихийного бедствия;

2) для предотвращения несчастных случаев, уничтожения или порчи имущества работодателя, государственного или муниципального имущества;

3) для выполнения работ, необходимость которых обусловлена введением чрезвычайного или военного положения, а также неотложных работ в условиях чрезвычайных обстоятельств, то есть в случае бедствия или угрозы бедствия (пожары, наводнения, голод, землетрясения, эпидемии или эпизоотии) и в иных случаях, ставящих под угрозу жизнь или нормальные жизненные условия всего населения или его части.

Привлечение работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни производится по письменному распоряжению работодателя.

Работодателем для директора МКП «БИО ТЭП» является Управление по распоряжению муниципальным имуществом и землей Администрации Верхнекетского района.

В нарушение статьи 113 ТК РФ директор Предприятия издавал приказы о привлечении себя к работе в выходные и нерабочие праздничные дни. На основании приказов директора ему начислялась и выплачивалась заработная плата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни.

Таким образом, в ходе контрольного мероприятия было установлено, что за период с 01 января 2019 года по 31 мая 2019 года директору МКП «БИО ТЭП» неправомерно начислена и выплачена заработная плата **в размере 248 378,50 рублей с учетом начислений на оплату труда**.

В период с января по май 2019 года директором Предприятия издавались приказы о направлении себя в командировку.

В нарушении постановления Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 года №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» директору Предприятия не рассчитывался средний заработок за время нахождения в командировке, заработная плата начислялась как за отработанные дни. В табелях учета рабочего времени проставляются рабочие дни.

В соответствии с подпунктом 6) пункта 5.1. Устава Учредитель согласовывает прием на работу главного бухгалтера Предприятия, заключение с ним, изменение и прекращение трудового договора.

В соответствии с подпунктом 6) пункта 5.1. Устава по согласованию с Учредителем приказом директора о приеме работника на работу от 01.09.2018 года №28лс на должность главного бухгалтера была принята Журавлева Оксана Александровна.

В ходе проверки начисления и выплаты заработной платы главному бухгалтеру нарушений не установлено.

***Заработная плата работников Предприятия***

В ходе контрольного мероприятия за период с 01.01.2019 года по 31.05.2019 года проведена сплошная проверка начисленной заработной платы, расчетов средней заработной платы при предоставлении отпуска, при которой выявлены нарушения.

В соответствии со статьей 135 ТК РФ заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда.

***Аппарат управления предприятия (АУП)***

В нарушении пункта 5 Положения об оплате труда работников специалистам аппарата управления предприятия ежемесячно начислялась и выплачивалась доплата АУП, не предусмотренная Положением об оплате труда и трудовыми договорами.

Сумма неправомерных выплат составила 1 037 267,97 рублей с учетом начислений на оплату труда.

***Котельная теплоучастка БСОШ №2, котельная п. Центральный***

В соответствии с частью 1 статьи 147 ТК РФ оплата труда работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, устанавливается в повышенном размере.

Согласно части 4 статьи 219 ТК РФ данная компенсация не устанавливается, если условия труда на рабочем месте признаны безопасными по результатам их специальной оценки или в соответствии с заключением государственной экспертизы условий труда.

По результатам специальной оценки условий труда, представленным к контрольному мероприятию было выявлено, что ряду работников неправомерно установлена компенсация за работу с вредными и (или) опасными условиями труда на рабочих местах, которые признаны безопасными. Сумма неправомерных выплат составила 52 618,57 рублей.

Сумма неправомерных выплат с учетом начислений на оплату труда составила 68 509,38 рублей.

***Совмещение профессий (должностей). Расширение зон обслуживания, увеличение объема работ.***

В соответствии со статьей 60.2. ТК РФ с письменного согласия работника ему может быть поручено выполнение в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы по другой или такой же профессии (должности) за дополнительную оплату.

Поручаемая работнику дополнительная работа по другой профессии (должности) может осуществляться путем совмещения профессий (должностей). Поручаемая работнику дополнительная работа по такой же профессии (должности) может осуществляться путем расширения зон обслуживания, увеличения объема работ. Для исполнения обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, работнику может быть поручена дополнительная работа как по другой, так и по такой же профессии (должности).

Срок, в течение которого работник будет выполнять дополнительную работу, ее содержание и объем устанавливаются работодателем с письменного согласия работника.

В соответствии со статьей 151 ТК РФ при совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, работнику производится доплата.

Размер доплаты устанавливается по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы.

Согласно, пункта 5 Положения об оплате труда работников на Предприятии установлены доплаты за совмещение профессий (должностей) в размере до 50% (или 100%) тарифной ставки (оклада) по совмещаемой профессии.

За период с 01 января 2019 года по 31 мая 2019 года доплата за совмещение профессий (должностей) составила **1 001 150,84 рублей** с учетом начислений на оплату труда.

В нарушение статьи 60.2 ТК РФ в отсутствии письменных согласий работников, дополнительных соглашений к трудовым договорам, директором Предприятия издавались приказы «Об установлении доплаты за расширение зоны обслуживания», в которых не установлено содержание и объем дополнительной работы.

За период с 01 января по 31 мая 2019 года за расширение зоны обслуживание была начислена заработная плата в размере **1 384 373,48 рублей** с учетом начислений на оплату труда.

***Отпуск***

В соответствии со статьей 123 ТК РФ очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков, утверждаемым не позднее, чем за две недели до наступления календарного года.

В нарушение статьи 123 ТК РФ график отпусков на 2019 год утвержден 01.01.2019 года.

В нарушение статьи 22 ТК РФ работники Учреждения не ознакомлены с графиком отпусков на 2019 год под роспись.

Графиком отпусков на 2019 год утвержден отпуск всем бухгалтерам Предприятия в одно и то же время.

***Ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск работникам с ненормированным рабочим днем***

Пунктом 7.4. Положения об оплате труда работников установлен перечень должностей, которым может быть установлен ненормированный рабочий день.

В соответствии с частью 1 статьи 119 Трудового кодекса Российской Федерации работникам с ненормированным рабочим днем предоставляется ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск, продолжительность которого определяется коллективным договором или правилами внутреннего трудового распорядка и который не может быть менее трех календарных дней.

В соответствии с пунктом 5.5. ПВТР перечень должностей (профессий), при исполнении трудовых обязанностей по которым устанавливается ненормированный рабочий день, устанавливается приказом (распоряжением) директора.

Приказом директора от 16.07.2018 года №4 «Об утверждении Положения об оплате труда» утвержден перечень работ и профессий, дающих право на получение дополнительного отпуска за ненормированный рабочий день (Таблица №4):

Таблица №4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование работ и профессий** | **Количество дней отпуска** |
| 1 | Директор предприятия | 12 |
| 2 | Главный инженер | 12 |
| 3 | Главный бухгалтер | 12 |
| 4 | Теплотехник, техник-теплотехник | 12 |
| 5 | Экономист | 12 |
| 6 | Бухгалтер | 12 |
| 7 | Инженер по организации и нормированию труда | 12 |
| 8 | Инженер по охране окружающей среды и охране труда | 12 |
| 9 | Специалист по кадрам, документовед | 12 |
| 10 | Юрисконсульт | 12 |
| 11 | Энергетик | 12 |
| 12 | Начальник участка, мастер, механик | 12 |
| 13 | Техник-смотритель, контролер энергонадзора | 6 |
| 14 | Водитель служебного автомобиля | 6 |

Всоответствиис абзацем 6 части 2 статьи 57 ТК РФ при заключении с работником трудового договора, в него вносится условие о работе в режиме ненормированного рабочего дня.

В нарушение абзаца 6 части 2 статьи 57 ТК РФ в трудовых договорах работников Предприятия отсутствует условие о работе в режиме ненормированного рабочего дня.

***Ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда***

В соответствии со статьей 117 ТК РФ ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск предоставляется работникам, условия труда на рабочих местах которых по результатам специальной оценки условий труда отнесены к вредным условиям труда 2, 3 или 4 степени либо опасным условиям труда.

Минимальная продолжительность ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам, указанным в части первой статьи 117 ТК РФ, составляет 7 календарных дней.

В нарушении статьи 117 ТК РФ без проведения специальной оценки условий труда Положением об оплате труда работников 16.07.2018 года утвержден перечень работ и профессий, дающих право на получение дополнительного отпуска в связи с тяжелыми (вредными) условиями труда (Таблица №5):

Таблица №5

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование работ и профессий** | **Количество дней отпуска** |
|  1 | Машинист (кочегар) котельной, работающей на угле | 12 |
|  2 | Машинист (кочегар) котельной, работающей на щепе, дровах | 7 |
|  3 | Электрослесарь (слесарь) дежурный и по ремонту оборудования, электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования | 6 |
|  4 | Слесарь по ремонту т/у, слесарь по обслуживанию теплосетей, слесарь по ремонту оборудования тепловых сетей, слесарь ЦТП | 6 |
|  5 | Слесарь АВР, слесарь – сантехник | 7 |
|  6 | Электросварщик ручной сварки; электрогазосварщик | 12 |
|  7 | Транспортерщик, транспортировщик | 12 |
|  8 | Аппаратчик ХВО | 6 |
|  9 | Огнеупорщик | 6 |
|  10 | Кладовщик топливного склада | 6 |
|  11 | Машинист погрузочной машины, водитель самосвальной машины | 12 |
|  12 | Уборщик служебных и производственных помещений | 3 |

В период с марта 2019 года по апрель 2019 года в МКП «БИО ТЭП» была проведена специальная оценка условий труда, по результатам которой ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск предусмотрен по следующим профессиям (должностям):

1. Котельная ДКВР 10/13:

- электрогазосварщик;

- электрослесарь (слесарь) дежурный и по ремонту оборудования (3 единицы);

- слесарь по ремонту технологических установок;

- транспортерщик.

2. Котельная ст. Белый Яр:

- машинист (кочегар) котельной.

3. Котельные ПМК, РДК, ТОЦТ, БСШ:

- машинист (кочегар) котельной РДК;

- электросварщик ручной сварки.

4. Гараж:

- машинист погрузочной машины (LG-833).

Таким образом, необходимо привести в соответствие Положение об оплате труда работников и трудовые договора с результатами специальной оценки условий труда.

***Средняя заработная плата***

Согласно, пояснительной записки к анализу затрат за фактически отработанный период 2018 года по МКП «БИО ТЭП»:

- Планируемая средняя оплата труда по предприятию 24 046,00 рублей (ПП – численность - 88,11 чел., средняя заработная плата 22 659,00 рублей: АУП – численность – 9,99 чел, средняя заработная плата 28 334,00 рублей).

- Фактическая средняя оплата труда по предприятию 26 217,00 рублей (ПП - численность – 93 чел., средняя заработная плата 28 573,00 рублей; АУП – численность – 15 чел., средняя заработная плата 44 672,00 рублей).

В ходе проверки средней заработной платы работников Предприятия за период с января по май 2019 года установлено следующие:

- средняя заработная плата АУП – исходя из численности 16 чел. (Туренко Р.В. и Солодова С.О. занимают по две должности) - 53 304,09 рублей, исходя из численности 18 чел. – 47 381,41 рублей.

- средняя заработная плата ПП – численность 91 чел. – 34 188,26 рублей.

***Выплата заработной платы***

В соответствии со статьей 136 ТК РФ заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена.

При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня.

Оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала.

Пунктом 6.3. ПВТР установлено, что заработная плата выплачивается непосредственно работнику два раза в месяц. Установленными днями для произведения расчетов с работниками являются 10-е и 25-е числа месяца. При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня.

В течение 2019 года выплата начисленной заработной платы работникам производилась через кассу Предприятия.

В нарушении статьи 136 ТК РФ, пункта 6.3. ПВТР работникам Предприятия заработная плата выплачивается в нарушении установленных сроков.

Также в ходе проверки было установлено, что бухгалтерии Предприятия заработная плата выплачивается в первую очередь (в мае выплачены отпускные за июнь-июль 2019 года), в то время как у многих работников Предприятия в мае 2019 года имеется задолженность по заработной плате за март и апрель 2019 года.

***Договора оказания услуг***

В период с января по май 2019 года директором Предприятия заключались договора на оказание услуг (далее – договора). В ходе проверки договоров, представленных к контрольному мероприятию, были выявлены следующие нарушения:

1. В договоре оказания услуг от 29.01.2019 года №06 и в акте выполненных работ от 31.01.2019 года отсутствует подпись исполнителя марте и апреле 2019 года в отсутствии договоров и актов выполненных работ исполнителю начислена и выплачена доплата по договору в сумме 55 360,00 рублей (за вычетом НДФЛ);
2. Водителю автомобиля КАМАЗ 55111 в отсутствии договора на оказание услуг за январь 2019 года, акта выполненных работ начислена доплата по договору в сумме 11 503,32 рубля. 12 февраля 2019 года водителю выплачено из кассы Предприятия 10 008,32 рублей (за вычетом НДФЛ);
3. В отсутствии договора на оказание услуг за апрель 2019 года и акта выполненных работ исполнителю начислено 15 897,00 рублей, выплачено 13 830,00 рублей (за вычетом НДФЛ);
4. В отсутствии договоров на оказание услуг за апрель 2019 года и акта выполненных работ исполнителю начислено 16 346,42 рублей, выплачено 14 221,42 рублей (за вычетом НДФЛ).

В ходе контрольного мероприятия было установлено, что одна и та же услуга по раскряжевке и колке дров в котельных МКП «БИО ТЭП» оплачивалась по разной цене: в котельных ПМК, РДК, ТОЦТ стоимость услуги составила 230,00 рублей за м3, в котельной п. Ягодное стоимость услуги составила 155,20 рублей за м3.

Согласно, статьи 422 НК РФ выплаты по договорам оказания услуг не подлежат обложению взносами на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и материнства.

За период с 01 января по 31 мая 2019 года сумма начислений по договорам оказания услуг составила **827 611,34 рублей**.

В нарушение статьи 422 НК РФ по договорам оказания услуг начислялись страховые взносы в размере 30,2% (249 938,62 рублей), вместо 27,3% (225 937,90 рублей). Излишне начисленные взносы на обязательное страхование (2,9%) составили 24 000,72 рублей.

**Расходование средств на топливо**

В ходе проверки расходования средств на топливо установлено следующие.

В период с 01 августа 2018 года по 31 мая 2019 года директором Предприятия заключались договора купли-продажи и поставки топлива.

Приход угля с января по май 2019 составил: 2 497,9 тн., на сумму 7 837,3 тыс. рублей (средняя цена за тонну – 3137,6 рублей), расход – 3 021 тн., и представлен в таблице №6:

Таблица №6 (руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Месяц** | **№ с/фактур, дата** | **Объём, тн.** | **Стоимость с НДС, руб.** | **Цена за единицу измерения, руб.** |
| январь | №029 от 21.01.2019г. | 685,4 | 2 126 110,80 | 3102,00 |
| февраль | №094 от 20.02.2019г. | 47,55 | 209 220,19 | 4400,00 |
| №098 от 21.02.2019г. | 47,95 | 210 980,19 | 4400,00 |
| №102 от 22.02.2019г | 687,50 | 2 132 625,00 | 3102,00 |
| №106 от 26.02.2019г. | 684,80 | 2 124 249,60 | 3102,00 |
| апрель | №200 от 08.04.2019г. | 344,70 | 1 034 100,00 | 3000,00 |
| **ИТОГО:** |  | **2497,90** | **7 837 285,78** | **3137,55** |

Отчётные данные по движению угля МКП «БИО ТЭП» в 2019 году представлены в таблице №7:

Таблица №7 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Месяц** | **Остаток на 01.01.2019г.** | **Приход количество тн.** | **Цена за тонну, руб.** | **Сумма, руб.** | **Расход, тн.** | **Остаток на 01 число** |
|  | 818,6 |  |  |  |  |  |
| январь |  | 685,4 | 2102,00 | 2 126 110,80 | 839,00 | 665,00 |
| февраль |  | 1467,8 | 3186,00 | 4676410,80 | 1153,00 | 979,80 |
| март |  | 0 | 0 | 0 | 504,00 | 475,80 |
| апрель |  | 344,7 | 3000,00 | 1 034 100,00 | 375 | 445,50 |
| май |  | 0 | 0 | 0 | 150,00 | 295,50 |
| **ИТОГО:** |  | **2497,9** | **3137,55** | **7 836 285,78** | **3021,00** | **295,50** |

 Приход щепы в 2019 году составил: 6 422,2 тн. (9174,57 м3) на сумму – 6756,1 тыс. рублей, цена за тонну 1 052,00 рублей (цена за один м3 – 736,4 рублей), расход – 6 638,99 тн. (9484,27 м3), и предоставлен в таблице №8:

Таблица №8 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Месяц** | **№ с/фактур, дата** | **Объём, тн.** | **Цена за тонну, руб.** | **Стоимость, руб.** | **Объём, м3** | **Цена за м3, руб.** |
| январь | №1 от 31.01.19г. | 1 863,2 | 1 052,0 | 1 960 086,40 | 2 661,71 | 736,4 |
| февраль | №2 от 28.02.19г. | 1 065,2 | 1 052,0 | 1 120 590,40 | 1 521,71 | 736,4 |
| март | №3 от 30.03.19г. | 2 158,0 | 1 052,0 | 2 270 216,00 | 3 082,86 | 736,4 |
| апрель | №4 от 30.04.19г. | 1 171,0 | 1 052,0 | 1 231 892,00 | 1 672,86 | 736,4 |
| май | №5 от 15.05.19г. | 164,8 | 1 052,0 | 173 369,60 | 235,43 | 736,4 |
| **ИТОГО** |  | **6 422,20** | **1 052,0** | **6 756 154,40** | **9 174,57** | 736,4 |

Отчётные данные по движению щепы МКП «БИО ТЭП» в 2019 году предоставлены в таблице №9:

Таблица №9 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Месяц** | **Остаток на 01.01.2019г.** | **Приход, м3** | **Цена за м3, руб.** | **Сумма, руб.** | **Расход, м3** | **Остаток на 01 число, м3** |
|  | 382,3 |  |  |  |  |  |
| январь |  | 2 661,70 | 736,40 | 1 960 075,88 | 2 450,00 | 594,00 |
| февраль |  | 1 521,70 | 736,40 | 1 120 579,88 | 1 824,30 | 291,40 |
| март |  | 3 082,90 | 736,40 | 2 270 247,56 | 2 191,40 | 1 182,90 |
| апрель |  | 1 672,86 | 736,40 | 1 231 894,10 | 1 938,57 | 917,19 |
| май |  | 235,4 | 736,40 | 173 348,56 | 1 080,00 | 72,59 |
| **ИТОГО:** |  | **9 174,56** | **736,40** | **6 756 145,98** | **9484,27** | **72,59** |

Приход дров - 2 180,97 м3 на общую сумму – 2 756,3 тыс. рублей, средняя цена составила – 866,50 рублей, расход составил – 3496,04 м3, из них п. Белый Яр – 1717,69 м3, п. Клюквинка – 399,56 м3, п. Дружный – 120,2 м3, п. Центральный – 210,5 м3, п. Ягодное – 1048,09 м3, и представлены в таблице №10:

Таблица №10 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ с/фактур, дата** | **Объём м3.** | **Объём, м3.к расчёту** | **Цена за м3, руб.** | **Цена за м3, руб. к расчёту** | **Стоимость, руб.** | **Стоимость с НДС, руб.** | **Поставщик** |
| Январь |
| №1 от 22.01.19 | 109,5 | 76,65 | 800,00 | 1 142,86 | 87 600,00 |  | Малышкин |
| №1 от 29.01.19 | 60,00 |  | 750,00 |  | 45 000,00 |  | Арутюнян |
| №18 от 30.01.19 | 260,00 | 182,0 | 850,00 | 1 214,29 | 221 000,00 |  | Абраменко |
| №3 от 31.01.19 | 545,00 |  | 708,33 | 850,00 | 386 077,08 | 463 292,50 | Торговый дом |
| №2 от 30.01.19 | 30,00 |  | 700,00 |  | 21 000,00 |  | Груздов |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Февраль |
| №2 от 19.02.19 | 153,30 | 107,31 | 800,00 | 1 142,86 | 122 640,00 |  | Малышкин |
| №19 от 28.02.19 | 138,00 | 96,60 | 850,00 | 1 214,29 | 117 300,00 |  | Абраменко |
| №2 от 28.02.19 | 30,00 |  | 750,00 |  | 22 500,00 |  | Арутюнян |
|  | 60,00 | 42,00 | 850,00 | 1 214,29 | 51 000,00 |  | Арутюнян |
| №8 от 27.02.19 | 200,00 |  | 700,00 |  | 140 000,00 |  | Груздов |
| №4 от 28.02.19 | 486,43 |  | 708,33 | 850,00 | 344 554,58 | 413 465,50 | Торговый дом |
| Март |
| №3 ОТ 28.03.19 | 94,90 | 66,43 | 800,00 | 1 142,86 | 75 920,00 |  | Малышкин |
| №11 от 30.03.19 | 315,00 |  | 700,00 |  | 220 500,00 |  | Груздов |
| №20 от 29.03.19 | 60,00 | 42,00 | 850,00 | 1 214,29 | 51 000,00 |  | Абраменко |
| №П39 от 31.03.19 | 223,36 |  | 708,33 |  | 158 213,33 | 189 856,00 | Торговый дом |
| договор № 32 от 23.03.19 | 58,40 |  | 800,00 |  | 46 720,00 |  | Ломаков |
| Апрель |
| №4 от 12.04.19 | 73,00 | 51,10 | 800,00 | 1 142,86 | 58 400,00 |  | Малышкин |
| №21 от 29.04.19 | 48,00 | 33,60 | 850,00 | 1 214,29 | 40 800,00 |  | Абраменко |
| №55 от 30.04.19 | 270,59 |  | 708,33 | 850,00 | 191 667,92 | 230 001,50 | Торговый дом |
| №3 от 29.04.19 | 30 |  | 750,00 |  | 22 500,00 |  | Арутюнян |
| Договор №53 от 26.04.19 | 12,50 |  | 80,00 |  | 10 000,00 |  | Мартусевич |
| Май |
| №59 от 20.05.19 | 34,36 |  | 708,33 | 850,00 | 24 338,33 | 29 206,00 | Торговый дом |
| **ИТОГО:** | **2993,33** |  |  | **2 679 701,68** |  |

Отчётные данные по движению дров МКП «БИО ТЭП» в 2019 году представлены в таблице №11:

 Таблица №11 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Месяц** | **Остаток на начало отчётного периода, м3** | **Приход, м3** | **Цена за м3, руб.** | **Сумма, руб.** | **Расход, м3** | **Остаток на конец отчётного периода, м3** |
| Белый Яр | 144,32 | 545,05 | 850,00 | 463 292,50 | 472,74 | 216,63 |
| Клюквинка | 120,96 | 76,65 | 1 142,86 | 87 600,22 | 119,35 | 78,26 |
| Дружный | 0 | 35,00 | 1 214,29 | 42 500,15 | 35,00 | 0 |
| Центральный | 57,50 | 42,00 | 1 214,29 | 51 000,18 | 99,50 | 0 |
| Ягодное | 69,50 | 201,00 | 962,59 | 193 500,69 | 270,50 | 0 |
| **Итого январь** | **392,28** | **899,7** | **931,30** | **837 893,74** | **997,09** | **294,89** |
| Белый Яр | 216,63 | 486,43 | 850,00 | 413 465,50 | 507,66 | 195,40 |
| Клюквинка | 78,26 | 107,31 | 1 142,86 | 122 640,31 | 107,80 | 77,77 |
| Дружный | 0 | 33,60 | 1 214,29 | 40 800,14 | 33,60 | 0 |
| Центральный | 0 | 42 | 1 214,29 | 51 000,18 | 42,00 | 0 |
| Ягодное | 0 | 402,09 | 954,39 | 238 998,28 | 242,09 | 160,00 |
| **Итого февраль** | **294,89** | **1 071,43** | **809,11** | **866904,41** | **933,15** | **433,17** |
| Белый Яр | 195,4 | 281,76 | 839,64 | 236 576,97 | 362,60 | 114,56 |
| Клюквинка | 77,77 | 66,43 | 1142,86 | 75 920,19 | 97,65 | 46,55 |
| Дружный | 0 | 16,80 | 1 214,29 | 20 400,07 | 16,80 | 0 |
| Центральный | 0 | 25,20 | 1 214,29 | 30 600,11 | 25,2 | 0 |
| Ягодное | 160,00 | 315,00 | 700,00 | 220 500,00 | 250,00 | 225,00 |
| **Итого март** | **433,17** | **705,19** | **828,14** | **583 997,34** | **752,25** | **386,11** |
| Белый Яр | 114,56 | 270,59 | 850,00 | 230 001,50 | 247,59 | 137,56 |
| Клюквинка | 46,55 | 51,10 | 1 142,86 | 58 400,15 | 48,30 | 49,35 |
| Дружный | 0 | 16,80 | 1 214,29 | 20 400,07 | 16,80 | 0 |
| Центральный | 0 | 16,80 | 1 214,29 | 20 400,07 | 16,80 | 0 |
| Ягодное | 225,00 | 42,50 | 764,71 | 32 500,18 | 160,00 | 107,50 |
| **Итого апрель** | **386,11** | **397,79** | **909,28** | **361 701,97** | **489,49** | **294,41** |
| Белый Яр | 137,56 | 34,36 | 850,00 | 29 206,00 | 127,10 | 44,82 |
| Клюквинка | 49,35 | 0 | 0 | 0 | 26,46 | 22,89 |
| Дружный | 0 | 18,00 | 1 124,86 | 20 247,48 | 18,00 | 0 |
| Центральный | 0 | 36,5 | 1 124,86 | 41 057,39 | 27,00 | 9,50 |
| Ягодное | 107,50 | 18,00 | 850,00 | 15 300,00 | 125,50 | 0 |
| **Итого май** | **294,41** | **106,86** | **990,18** | **105 810,87** | **324,06** | **77,21** |
| Белый Яр итого | 144,32 | 1618,19 | 848,20 | 1 372 542,47 | 1 717,69 | 44,82 |
| Клюквинка итого | 120,96 | 301,49 | 1 142,86 | 344 560,86 | 399,56 | 22,89 |
| Дружный итого | 0 | 120,20 | 1 200,90 | 144 347,92 | 120,20 | 0 |
| Центральный итого | 57,50 | 162,5 | 1194,20 | 194 057,93 | 210,50 | 9,50 |
| Ягодное итого | 69,50 | 978,59 | 716,13 | 700 799,14 | 1 048,09 | 0 |
| **Итого:** | **392,28** | **3 180,97** | **866,50** | **2 756 308,32** | **3196,04** | **77,21** |

В приходе и расходе прослеживается внутреннее перемещение со склада п. Белый Яр в котельную п. Ягодное в объёме – 133,09 м3, с котельной п. Центральный в п. Дружный в объёме – 18 м3. ошибочное списание топлива в п. Центральный – 36,5 м3. (накладная №20 от 31.01.2019г. на 6 м3, накладная № 49 от 28.02.2019г. на 109,09 м3, накладная №91 от 03.05.2019г. на 18 м3, акт ошибочного списания).

В ходе контрольного мероприятия было установлено, что в материальных отчётах предоставленных подотчётными лицами отсутствуют приходные ордера (на дрова), по следующим котельным:

 - февраль в котельной п. Клюквинка;

 - март в котельных п. Центральный, п. Дружный;

- апрель в котельных п. Белый Яр, п. Центральный, п. Дружный, п. Ягодное.

При составлении анализа, выработку топливной энергии и расход топлива проверить на соответствие не предоставляется возможным, так как Гкал и расход условного топлива по данным Департамента тарифного регулирования Томской области берутся за полугодие, а проверяемый период пять месяцев.

В п. Клюквинка по установленному тарифу (себестоимость) прослеживается отклонение в выработке Гкал (+ экономия) в 301,15 Гкал, при этом отклонение по топливу составило всего (+ экономия) 45,918 т.у.т.

Анализ расхода топлива в МКП «БИО ТЭП» за 2019год

|  |  |
| --- | --- |
| **По данным ДТР ТО** | **Факт за пять месяцев 2019 года** |
| Наименование котельной | Гкал 1 полугодие | Расход условного топлива, т.у.т. | Выработано Гкал за 5 мес. 2019г. | топливо | Расход натурального топлива, тн., м3 | Топливный эквивалент | Расход условного топлива, т.у.т. | Отклонение Гкал, (+ экономия, - перерасход) | Отклонение т.у.т., (+ экономия, - перерасход) |
| Белый Яр (ДКВР) | 13 317,68 | 2 228,6 | 12 382,42 | уголь | 3 021,00 | 0,714 | 2 156,99 | 935,26 | -1652,11 |
| щепа | 5 745,70 | 0,300 | 1 723,71 |
| Белый Яр (ПМК) | 1 238,28 | 230,24 | 1171,63 | дрова | 106,23 | 0,266 | 28,26 | 66,65 | -149,44 |
| щепа | 1 171,42 | 0,300 | 351,43 |
| Белый Яр (ТОЦТ) | 395,47 | 99,34 | 341,25 | дрова | 381,56 | 0,266 | 101,49 | 54,22 | -2,16 |
| Белый Яр (станция) | 1 937,62 | 351,74 | 1 797,53 | щепа | 2 012,85 | 0,300 | 603,86 | 140,09 | -252,12 |
| Белый Яр (РДК) | 1 168,56 | 297,52 | 1 111,35 | дрова | 1 083,81 | 0,266 | 288,29 | 57,21 | 9,23 |
| БелыйЯр (школа) | 495,36 | 92,89 | 439,09 | щепа | 554,28 | 0,300 | 166,28 | 56,27 | -73,39 |
| Ягодное | 1 156,01 | 284,08 | 1 047,72 | дрова | 1048,09 | 0,266 | 278,79 | 108,29 | 5,29 |
| Центральный | 183,90 | 46,63 | 176,21 | дрова | 210,50 | 0,266 | 55,99 | 7,69 | -9,36 |
| Дружный | 126,48 | 32,45 | 118,32 | дрова | 120,20 | 0,266 | 31,97 | 8,16 | 0,48 |
| Клюквинка | 655,71 | 152,20 | 354,56 | дрова | 399,56 | 0,266 | 106,28 | 301,15 | 45,92 |
| **Итого:** | **20675,08** | **3 815,69** | **18 940,08** |  |  |  | **5 893,36** | **1 735,0** | **-2007,67** |

**Транспортные расходы**

Согласно, пункта 5.1. Устава Учредитель дает согласие в случаях, предусмотренных Федеральным законом от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», на совершение крупных сделок, сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, и иных сделок.

В соответствии с пунктом 5.1. Устава начальник УРМИЗ Верхнекетского района 03 августа 2018 года согласовала заключение договоров аренды транспортных средств с индивидуальным предпринимателем (далее – ИП) Туренко Р.В. и Туренко В.А. с соблюдением следующих условий:

- сроком заключения договоров аренды до 31.12.2018 года;

- включением в договоры аренды возможности одностороннего расторжения договора по инициативе арендатора.

22 августа 2018 года и.о.начальника УРМИЗ Верхнекетского района Якубовым В.В. согласовано заключение договоров аренды транспортных средств с ИП Туренко Р.В. (самосвал КАМАЗ 55111) и Туренко В.А. (автомобили ГАЗЕЛЬ 3227 и DONGFENG) с соблюдением следующих условий:

- сроком заключения договоров аренды до конца отопительного сезона 2018-2019 года;

- включением в договоры аренды возможности одностороннего расторжения договора по инициативе арендатора;

- рассмотреть вопрос о приобретении в лизинг необходимой техники к следующему отопительному сезону.

В ходе контрольного мероприятия были представлены договоры аренды транспортных средств (Приложение 38):

1. Договор аренды транспортного средства ГАЗ-3221 от 03.08.2018 года №7, заключенный с Туренко Валентиной Андреевной. Согласно, пункта 5.1. договора размер арендной платы устанавливается в размере 34 483,00 рубля в месяц.
2. Договор аренды транспортного средства КАМАЗ 55111 от 03.08.2018 года №8, заключенный с Туренко Романом Викторовичем. Согласно, пункта 5.1. договора размер арендной платы устанавливается в размере 68 966,00 рублей в месяц.
3. Договор аренды транспортного средства Грузовой самосвал DONGFENG DEL 3251A-1 от 03.08.2018 года №9, заключенный с Туренко Валентиной Андреевной. Согласно, пункта 5.1. договора размер арендной платы устанавливается в размере 74 713,00 рублей в месяц.
4. Договор аренды транспортного средства погрузчик LG-833 от 28.09.2018 года №27, заключенный с Шалдовым Глебом Владимировичем. Согласно, пункта 5.1. договора размер арендной платы устанавливается в размере 57 472,00 рубля в месяц.

В ходе контрольного мероприятия были выявлены следующие несоответствия.

Учредитель согласовал заключение договора аренды на транспортное средство ГАЗЕЛЬ-3227, директором Предприятия был заключен договор аренды на транспортное средство ГАЗ-3221.

В ходе контрольного мероприятия был проведен анализ представленной к проверке дебиторской и кредиторской задолженности по аренде транспортных средств по состоянию на 31.12.2018 года и на 18.06.2019 года.

В ходе анализа было установлено, что представленные к проверке данные дебиторской и кредиторской задолженности Предприятия не соответствуют действительности.

В ходе проверки Актов сверки было установлено, что по договору аренды транспортного средства погрузчик LG-833 от 28.09.2018 года №27, заключенному с Шалдовым Г.В. начислена задолженность в сумме 344 832,00 рубля за шесть месяцев аренды за 2018 год - 26 февраля 2019 года. Бухгалтером Предприятия не отражена кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 года по Шалдову Г.В. в сумме 344 832,00 рублей.

По состоянию на 01.06.2019 года задолженность Предприятия перед Арендодателями Туренко Р.В. и Туренко В.А. отсутствует, задолженность перед Шалдовым Г.В. составляет 249 903,26 рублей.

Таким образом, при наличии задолженности перед Шалдовым Г.В. за аренду транспорта за 2018 год, Предприятием выплачивалась арендная плата за 2019 год Туренко Р.В. и Туренко В.А.

В нарушение условий договоров аренды транспортных средств директором Предприятия (Арендатором) несвоевременно производится выплата арендной платы.

**Таким образом, контрольным мероприятием установлены следующие нарушения:**

1. В нарушение пункта 3.7. Положения о порядке утверждения бухгалтерской отчетности и отчетов в Администрацию Верхнекетского района не представлен квартальный отчет за 1 квартал 2019 года.
2. В нарушении статьи 244 Трудового кодекса Российской Федерации с кассиром не заключен договор о полной материальной ответственности.
3. В нарушении пункта 2 Порядка №3210-У Предприятием не проводился расчет лимита остатка наличных денежных средств.
4. В нарушении требований Постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации" в некоторых кассовых документах отсутствуют подписи руководителя Предприятия, главного бухгалтера, получателя денежных средств. В расходном кассовом ордере №189 от 15.03.2019 года на сумму 154 602,45 рублей не указано основание выдачи денег, кому выданы средства.
5. В нарушении Закона № 345-ФЗ, абзаца 3 пункта 1 статьи 76 Налогового кодекса Российской Федерации денежные средства в размере 570 461,00 рублей потрачены на оплату договоров 5 очередности.
6. В нарушении пункта 6.3. Порядка № 3210-У в письменных заявлениях подотчётных лиц отсутствует срок, на который выдаются наличные деньги.
7. В нарушении статьи 188 ТК РФ работники Предприятия не ознакомлены с Приказом №4§2, не указаны условия компенсации возмещения расходов за использование личного автотранспорта.
8. В авансовых отчетах отсутствуют путевые листы, подтверждающие факт использования личного автомобиля именно в производственных целях.
9. Мастеру Касьяновой Т.Н. в период с января по апрель 2019 года возмещено ГСМ в сумме 14 151,50 рублей. Подтверждающие документы, а именно путевые листы, по расходу ГСМ отсутствуют.
10. В нарушение пункта 3.14. Устава Положение об оплате труда не утверждено Учредителем.
11. В соответствии с пунктом 2.3. Положения об оплате труда тарифная сетка и тарифные ставки установлены Приложением №1 к настоящему Положению. При этом Положение об оплате труда утверждено 16.07.2018 года со всеми приложениями, а Приложение №1 утверждено 29.12.2018 года. Приказ о внесении изменений в Положение об оплате труда к проверке не представлен.
12. В нарушение пункта 3.4. Положения об оплате труда работников приложение №2 «Штатное расписание руководителей, специалистов, служащих и рабочих всех специальностей и профессий» отсутствует.
13. В нарушении статей 21, 57, 60 ТК РФ в трудовых договорах не указано:

- место работы;

- дата начала работы;

- в ТД не определено, какие именно трудовые обязанности возложены на работников.

1. Должностные инструкции на Предприятии разработаны и утверждены не на все должности, указанные в штатном расписании.
2. Не все работники ознакомлены с должностными инструкциями под роспись.
3. В нарушение статьи 57 ТК РФ в трудовые договоры своевременно не вносятся изменения связанные с изменением условий оплаты труда.
4. В нарушение статьи 67 ТК РФ в ряде трудовых договоров отсутствуют подписи работников.
5. В нарушении статей 91 и 320 ТК РФ правилами внутреннего трудового распорядка установлена 35-часовая рабочая неделя на Предприятии.
6. В нарушении статьи 320 ТК РФ в ряде трудовых договоров установлена 35-часовая рабочая неделя с режимом рабочего времени.
7. В нарушение пункта 3.14. Устава штатное расписание не утверждено Учредителем.

21. В нарушении статьи 135 ТК РФ, Положения об оплате труда работников штатным расписанием на 2019 год утверждены доплаты работникам Предприятия, не предусмотренные Положением об оплате труда, а именно:

- доплата за напряженный характер работы;

- доплата за расширение зоны обслуживания.

22. В нарушение пункта 5.1. Устава директор МКП «БИО ТЭП» Туренко В.А. 01 августа 2018 года заключил трудовой договор сам с собой, приняв себя на должность директора.

23. В нарушение пункта 5.1. Устава приказом директора Предприятия от 01.01.2019 года №43 «О внесении изменений в п.1 приказа по личному составу №1лс§2 от 01.08.2018» директору Туренко В.А. поручено в порядке совмещения должностей выполнение обязанностей энергетика с 01.08.2018 по 31.12.2018 года.

24. В нарушение пункта 3. Положения об оплате труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров, пункта 3.1. трудового договора с руководителем казенного предприятия от 04.05.2018 года, в штатном расписании на 2019 год директору Предприятия установлен оклад в размере 34 464,37 рублей и доплата АУП 32,22%, заработная плата начислялась и выплачивалась также из расчета оклада в размере 34 464,37 рублей и доплаты АУП 32,22%.

25. В нарушении условий трудового договора с руководителем казенного предприятия от 04.05.2018 года директор Предприятия Туренко В.А. приказом от 16.07.2018 года №4 установил себе ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск за ненормированный рабочий день в количестве 12 дней.

26. В нарушение статьи 113 ТК РФ директор Предприятия издавал приказы о привлечении себя к работе в выходные и нерабочие праздничные дни. На основании приказов директора ему начислялась и выплачивалась заработная плата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни.

27. За период с 01 января 2019 года по 31 мая 2019 года директору МКП «БИО ТЭП» неправомерно начислена и выплачена заработная плата в размере 248 378,50 рублей с учетом начислений на оплату труда.

28. В нарушении постановления Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 года №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» директору Предприятия не рассчитывался средний заработок за время нахождения в командировке, заработная плата начислялась как за отработанные дни. В табелях учета рабочего времени проставляются рабочие дни.

29. В нарушении пункта 5 Положения об оплате труда работников специалистам аппарата управления предприятия ежемесячно начислялась и выплачивалась доплата АУП, не предусмотренная Положением об оплате труда и трудовыми договорами. Сумма неправомерных выплат составила 1 037 267,97 рублей с учетом начислений на оплату труда и представлена.

30. Ряду работников неправомерно установлена компенсация за работу с вредными и (или) опасными условиями труда на рабочих местах, которые признаны безопасными.

Сумма неправомерных выплат с учетом начислений на оплату труда составила 68 509,38 рублей.

31. В нарушение статьи 60.2 ТК РФ в отсутствии письменных согласий работников, дополнительных соглашений к трудовым договорам, директором Предприятия издавались приказы «Об установлении доплаты за расширение зоны обслуживания», в которых не установлено содержание и объем дополнительной работы.

32. В нарушение статьи 123 ТК РФ график отпусков на 2019 год утвержден 01.01.2019 года.

33. В нарушение статьи 22 ТК РФ работники Учреждения не ознакомлены с графиком отпусков на 2019 год под роспись.

34. В нарушение абзаца 6 части 2 статьи 57 ТК РФ в трудовых договорах работников Предприятия отсутствует условие о работе в режиме ненормированного рабочего дня

35. В нарушении статьи 117 ТК РФ без проведения специальной оценки условий труда Положением об оплате труда работников 16.07.2018 года утвержден перечень работ и профессий, дающих право на получение дополнительного отпуска в связи с тяжелыми (вредными) условиями труда.

36. В нарушении статьи 136 ТК РФ, пункта 6.3. ПВТР работникам Предприятия заработная плата выплачивается в нарушении установленных сроков.

37. Бухгалтерии Предприятия заработная плата выплачивается в первую очередь (в мае выплачены отпускные за июнь-июль 2019 года), в то время как у многих работников Предприятия в мае 2019 года имеется задолженность по заработной плате за март и апрель 2019 года.

38. В ходе контрольного мероприятия было установлено, что одна и та же услуга по раскряжевке и колке дров в котельных МКП «БИО ТЭП» оплачивалась по разной цене: в котельных ПМК, РДК, ТОЦТ стоимость услуги составила 230,00 рублей за м3, в котельной п. Ягодное стоимость услуги составила 155,20 рублей за м3.

39. В нарушение статьи 422 НК РФ по договорам оказания услуг начислялись страховые взносы в размере 30,2% (249 938,62 рублей), вместо 27,3% (225 937,90 рублей). Излишне начисленные взносы на обязательное страхование (2,9%) составили 24 000,72 рублей.

40. В материальных отчётах предоставленных подотчётными лицами отсутствуют приходные ордера (на дрова), по следующим котельным:

 - февраль в котельной п. Клюквинка;

 - март в котельных п. Центральный, п. Дружный;

- апрель в котельных п. Белый Яр, п. Центральный, п. Дружный, п. Ягодное.

41. Учредитель согласовал заключение договора аренды на транспортное средство ГАЗЕЛЬ-3227, директором Предприятия был заключен договор аренды на транспортное средство ГАЗ-3221.

42. В авансовых отчетах отсутствуют путевые листы, подтверждающие факт использования личного автомобиля именно в производственных целях.

43. Представленные к проверке данные дебиторской и кредиторской задолженности Предприятия не соответствуют действительности.

44. Не отражена кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 года по Шалдову Г.В. в сумме 344 832,00 рублей.

45. В нарушение условий договоров аренды транспортных средств директором Предприятия (Арендатором) несвоевременно производится выплата арендной платы.

**Дополнительные сведения:** по результатам контрольного мероприятия в адрес МКП «БИО ТЭП» было вынесено представление об устранении выявленных нарушений законодательства Российской Федерации и предписание. Материалы контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру Верхнекетского района.

Председатель Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Верхнекетский район» О.Л. Селиванова

**АКТ**

**«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального казённого учреждения «Централизованная бухгалтерия Администрации Зырянского района» за 2018 год»**

*Основание для проведения контрольного мероприятия*:

Распоряжение председателя КСО от 20.03.2019г года № 5-р

*Объект контрольного мероприятия:* Муниципальное казённое учреждение «Централизованная бухгалтерия Администрации Зырянского района».

Цель контроля:

* анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов;
* проверка правильности составления смет доходов и расходов;
* соблюдение кассовой дисциплины;
* правильность расчетов с поставщиками и подрядчиками;
* правильность ведения расчетов с подотчетными лицами;
* полнота оприходования и своевременности отражения в учете поступления и списания основных средств и товарно-материальных ценностей;
* правильности начисления и выплаты заработной платы;
* соответствие годового отчета об исполнении бюджета данным бухгалтерского учета.

*Проверяемый период:* 2018 год.

*Срок проведения контрольного мероприятия:* с «22» марта 2019 года по «15» апреля 2019 года.

Место нахождения Учреждения:

- юридический адрес Учреждения: 636850, Томская область, Зырянский район, с. Зырянское, ул. Советская,10.

ИНН 7005006295 КПП 700501001 ОГРН 1027000570607 дата регистрации 27.08.1997 года.

*Перечень нормативных правовых актов, используемых при проведении контрольного мероприятия:*

Федеральный закон от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;

Трудовой кодекс РФ;

Распоряжение Администрации Зырянского района от 30.08.2017г № 569-ра/2017 «О создании отдела Муниципального казённого учреждения «Централизованная бухгалтерия Администрации Зырянского района» по обслуживанию образовательных организаций Зырянского района ( В редакции распоряжения от 21.12.2017 № 857-ра/2017);

Постановление Администрации Зырянского района от 21.09.2017г № 264а/2017 «Об утверждении Устава муниципального казённого учреждения «Централизованная бухгалтерия Администрации Зырянского района»;

Постановление Администрации Зырянского района от 22.12.2014г № 636а/2014 «Об утверждении размеров должностных окладов и надбавок стимулирующего характера по общеотраслевым должностям руководителей, специалистов, служащих и общеотраслевым профессиям рабочих муниципальных учреждений Зырянского района (в редакции постановлений от 28.02.2017 № 58а/2017, от 15.06.2017 № 175а/2017);

Постановление Администрации Зырянского района от 11.11.2005г № 157 «О создании муниципального учреждения» Централизованная бухгалтерия Администрации Зырянского района»;

Распоряжение Администрации Зырянского района от 10.06.2016г № 301-ра/2016 «Об утверждении Перечней видов выплат компенсационного и стимулирующего характера в муниципальных бюджетных, автономных, казенных учреждениях Зырянского района за исключением образовательных учреждений и разъяснений порядка установления выплат компенсационного и стимулирующего характера»;

Приказ МКУ «Централизованной бухгалтерии» от 29.09.2017г № 01-07/11 «Об утверждении Положения об оплате труда работников МКУ «Централизованная бухгалтерия Администрации Зырянского района» и о квалификационных требованиях»;

Приказ МКУ «Централизованная бухгалтерия Администрации Зырянского района» от 28.11.2017г № 01-07/13 «Об утверждении штатного расписания»;

Приказы МКУ «Централизованная бухгалтерия Администрации Зырянского района» от 09.02.2018г № 01-07/4/1; от 01.03.2018г № 01-07/5/1; от 07.05.2018г № 01-07/10;от 02.07.2018г № 01-07/13 «О внесении изменений в приказ руководителя МКУ» Централизованная бухгалтерия Администрации Зырянского района» от 28.11.2017 № 01-07/13 «Об утверждении штатного расписания»;

Приказ МКУ «Централизованной бухгалтерии» от 07.09.2018г № 01-07/17 «Об утверждении Положения об учетной политике МКУ «Централизованная бухгалтерия Администрации Зырянского района».

***1. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих***

***деятельность Учреждения***

В соответствии со ст. 31 БК РФ и п. 2 ст. 26.3 Федерального закона № 184‑ФЗ муниципальное образование вправе принять решение о создании специализированного учреждения (централизованной бухгалтерии), предметом и целями деятельности которого являются ведение бухгалтерского учета и формирование отчетности созданных ими учреждений.

В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Уставом муниципального образования «Зырянский район» в целях осуществления единого порядка ведения бухгалтерского учета бюджетными учреждениями, финансируемых за счет средств местного бюджета постановлением Администрации Зырянского района от 11.11.2005г № 157 было создано муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия Администрации Зырянского района».

Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия Администрации Зырянского района», (Далее - МКУ «Централизованная бухгалтерия», Учреждение) является некоммерческой организацией.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Зырянский район» (далее по тексту – Учредитель). Полномочия и функции Учредителя в отношении Учреждения выполняет исполнительно-распорядительный орган муниципального образования «Зырянский район» - Администрация Зырянского района.

МКУ «Централизованная бухгалтерия» действует на основании Устава, утвержденного Постановлением Администрации Зырянского района от 21.09.2017г № 264а/2017, которым установлены:

* Предмет, цели и виды деятельности учреждения;
* Права и обязанности учреждения;
* Организация деятельности и управление учреждением;
* Финансовое обеспечение и регламентация деятельности учреждения.

Право первой подписи: Кострикина Надежда Сергеевна, руководитель МКУ «Централизованная бухгалтерия Администрации Зырянского района» (распоряжение Главы Зырянского района от 10.03.2010 № 41-р-к);

Учреждение имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства, финансовом органе муниципального образования, печать и другие, необходимые для осуществления своей деятельности штампы и бланки.

В своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, действующим законодательством Российской Федерации, Томской области, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления Зырянского района, соглашениями (договорами) муниципальными учреждениями, а также настоящим Уставом.

Учреждение отвечает по своим обязательствам имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, как закреплённым за ним Учредителем, так и приобретенным за счёт доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением недвижимого и особо ценного движимого имущества, закреплённого за ним Учредителем или приобретенных за счёт средств, выделяемых ему Учредителем на приобретение этого имущества. Учредитель несёт солидарную ответственность по обязательствам Учреждения.

Учреждение обязано вести бухгалтерский учёт, представлять бухгалтерскую отчётность и статистическую отчетность в порядке, установленном действующим законодательством. Учреждение предоставляет информацию о своей деятельности в органы государственной статистики, налоговые органы. Иные органы и лицам в соответствии с законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом. Учреждение в праве создавать отделы, иметь филиалы и представительства.

Учреждение осуществляет деятельность в сфере бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Зырянского района (7 казенных, 10 бюджетных, 7 автономных). Отношения между централизованной бухгалтерией и учреждениями регламентируются заключенными между ними договорами в соответствии с п. 5 Инструкции № 157н, ст. 7 Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ.

С 1 января 2018 года вступили в силу федеральные стандарты, поэтому учетная политика учреждения должна соответствовать положениям федеральных стандартов.

Представленная к проверке учетная политика МКУ «Централизованная бухгалтерия Администрации Зырянского района» (утверждена приказом от 07.09.2018года № 01-07/17) в целом соответствует требованиям законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы бухгалтерского учета, а именно Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), а также Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н (далее – Инструкция № 174н) и иных нормативных правовых актов.

Состав учетной политики учреждения должен соответствует требованиям, установленным п. 6 Инструкции № 157н (а *с 1 января 2019 года должны выполняться требования п. 9 ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки*»).

Анализ состава учетной политики Учреждения показал, что в нем отсутствуют:

- - порядок проведения инвентаризации денежных средств, денежных документов и бланков документов строгой отчетности;

- порядок отражения в учете событий после отчетной даты;

- порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты.

Анализ нормативных правовых актов, являющихся приложениями к учетной политики показал, что:

- приказ от 29.01.2016г. № 01-07/07 «Об утверждении графика документооборота» является неактуальным, так как в перечне ответственных лиц, указанных в графике обозначены специалисты, не работающие в данном учреждении;

- приказ от 29.01.2016г. № 01-07/08 «Об утверждении рабочего Плана счетов бухгалтерского учета» является неактуальным, так как пунктом 1 утвержден План счетов бухгалтерского учета согласно приложению к данному приказу.

Контрольно-счетный орган указывает на то, что в 2018году были внесены изменения в порядок применения кодов КОСГУ (Указания № 15н). Планы счетов, содержащиеся в инструкциях № 157н, 162н, 174н, 183н, были скорректированы (приказы Минфина РФ от 31.03.2018 № 4н, 65н, 66н, 67н). Поэтому после вступления в силу названных приказов положения учетной политики необходимо было скорректировать. Однако руководитель учреждения этого не сделал, следовательно, между счетами, которые утверждены к работе учетной политикой, и счетами, фактически используемыми при отражении бухгалтерских записей, имеются расхождения, так как программный продукт, используемый при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета, регулярно обновляется и приводится в соответствие с нормами действующего законодательства РФ.

***2. Проверка правильности составления смет доходов и расходов,***

***анализ исполнения сметы расходов***

Согласно нормам ст. 6 БК РФ бюджетная смета - документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения. Бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с Общими требованиями, установленными в Приказе от 20.11.2007 N 112н "Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" (далее - Общие требования к составлению смет). Показатели бюджетной сметы должны соответствовать доведенным до учреждения лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения (ст. 221 БК РФ). Анализ бюджетной сметы проводился с целью установить, насколько эффективно казенным учреждением используются средства бюджета

Для анализа исполнения бюджетной сметы использовались:

- бюджетная смета;

- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

- акты проверок, проводившихся ранее;

- данные по учету кассовых и фактических расходов, отраженные на счетах бухгалтерского учета;

- выписка с лицевого счета учреждения;

- платежные поручения.

Проверка бюджетной сметы проведена в несколько этапов:

- анализ соблюдения сметных назначений;

- анализ состава и структуры кассовых и фактических расходов;

- анализ соответствия кассовых и фактических расходов (выявление причин отклонения фактических расходов с кассовыми).

*2.1. Анализ соблюдения сметных назначений*

На данном этапе проверки бюджетной сметы проводился анализ соответствия направлений расходов, указанных в бюджетной смете, положениям ст. 70 БК РФ. Установлено, что к основным расходам Учреждения в соответствии с БК РФ отнесены:

- оплата труда работников;

- оплата поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг для муниципальных нужд;

- уплата налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ.

***2.2. Анализ состава и структуры кассовых и фактических расходов***

Аудиторами анализировались совершенные фактические расходы и их соответствие кассовым расходам, отраженным в бюджетной смете.

Кассовые расходы показывают сумму средств, полученных учреждением из бюджета.

Фактические расходы - это начисленные расходы учреждения, подтвержденные соответствующими первичными документами.

Бюджетная смета на содержание МКУ «Централизованная бухгалтерия Администрации Зырянского района» на 01.01.2018 года утверждена ее руководителем в пределах доведенных бюджетных назначений, в сумме 2 845 959,00 рублей, в том числе по статьям КОСГУ:

211 «Заработная плата» – 2054017,00 руб. или 73%

212 «Прочие выплаты» – 1500,00 руб. или 0,05%

213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – 611857,00 руб. или 21,5%

221 «Услуги связи» – 59921,00 руб. или 2,1%

225 «Работы, услуги по содержанию имущества» – 10000,00 руб. или 0,35%

226 «Прочие работы, услуги» – 67664,00 руб. или 2,37%

290 « Прочие расходы» - 1000,00руб. или 0,04%

340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 40000,00 руб. или 1,4%

Соответствующие расчеты к смете доходов и расходов представлены.

В течение 2018 года в бюджетную смету по Учреждению были внесены изменения на основании решений Думы Зырянского района:

- от 27.02.2018года № 16 добавлены средства на сумму 4 555 249,34 рублей в связи с принятием полномочий по ведению бухгалтерского учета образовательных организаций Зырянского района и увеличением штатной численности работников.

- от 25.05.2018года № 43 сняты средства на сумму 343 154,49 рублей в связи с оптимизацией расходов;

- от 14.11.2018 № 88 сняты средства на сумму 300 000,00 рублей в связи с оптимизацией расходов;

- от 27.12.2018г. № 100 добавлены средства на сумму 50 501,76 рублей.

Таким образом, **кассовые расходы** по году составили **6 808 555,63** рублей (ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета»), в том числе по статьям КОСГУ:

211 «Заработная плата» – 5 067 623,16 руб. или 74,4%

212 «Прочие выплаты» – 0,00 руб.

213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – 1 502 730,00 руб. или 22,07%

221 «Услуги связи» – 77837,37 руб. или 1,14%

225 «Работы, услуги по содержанию имущества» – 0,00 руб.

226 «Прочие работы, услуги» – 54380,00 руб. или 0,79%

290 « Прочие расходы» - 0,00руб.

310 «Увеличение стоимости основных средств» - 41337,00 или 0,6%

340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 64648,10 руб. или 0,95%

Согласно ф.0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» **фактические расходы** Учреждения составили – **6 850 486,87** рублей (код строки 150).

**Р**а**зница между общими фактическими и кассовыми расходами составила +*41 931,24 рублей.***

Однако по статьям КОСГУ, отраженных в ф. 05003121, фактические расходы составили **6 793 620,05** рублей, в том числе:

211 «Заработная плата» – 5 067 623,16 руб. или 75%

212 «Прочие выплаты» – 0,00 руб.

213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – 1 502 147,35 руб. или 23%

221 «Услуги связи» – 80 518,40 руб. или 2%

225 «Работы, услуги по содержанию имущества» – 0,00 руб.

226 «Прочие работы, услуги» – 108 772,00 руб. или 2%

290 « Прочие расходы» - 0,00руб.

310 «Увеличение стоимости основных средств» - 0,00

340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 34559,14 руб. или 1,00%.

Разница между фактическими и кассовыми расходами по статьям КОСГУ составила ***-14 935,58 рублей***.

Наибольший удельный вес в структуре кассовых и фактических расходов 2018года занимают расходы на заработную плату (74,4% и 75% соответственно).

***2.3. Анализ соответствия кассовых и фактических расходов***

Кассовые расходы характеризуют движение денежных средств, выделенных учреждению, а фактические расходы - полноту их использования.

Контрольно-счетный орган указывает на то, что условие, когда кассовые расходы равны фактическим, выполняется крайне редко. В большинстве случаев кассовые и фактические расходы по времени осуществления и абсолютной величине не совпадают.

**Анализ соответствия кассовых и фактических расходов по ф.** ф.0503121 «Отчет о финансовых результатов деятельности» **показал:**

Превышение фактических расходов над кассовыми произошло *по следующим статьям КОСГ:*

- 221 «Услуги связи» разница на сумму 2 681,03 рубль возникла в связи с тем, что поставщик оказал услуги, но Учреждение полностью их не оплатило, то есть кассовые расходы не произведены, а не уплаченная поставщикам сумма перешла на следующий финансовый год.

- 226 «Прочие работы, услуги» разница на сумму 54 392,00 рубля возникла вследствие погашения дебиторской задолженности (по приобретенной программе 1С Бухгалтерия) в отчетном году, которая числилась на начало отчетного периода.

Уменьшение фактических расходов над кассовыми произошло *по следующим статьям КОСГУ:*

*-* 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» разница на сумму 582,65 рубля, которая свидетельствует о дебиторской задолженности, однако по данным ф. ;

*-* 310 «Увеличение стоимости основных средств» разница на сумму 41337,00 рублей;

- 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» разница на сумму 30 088,96 рублей образовалась вследствие списания в отчетном периоде материальных ценностей, которые были приобретены Учреждением в предыдущих периодах.

Согласно данным «Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» на 01.01.2019 года исполнение бюджетной сметы по расходам составило 100%.

По сравнению с первоначальными назначениями бюджетные ассигнования в целом по расходам увеличились на 3 962 596,63 рублей или на 139,2%.

***3. Соблюдение кассовой дисциплины,***

***проверка банковских операций***

Проверка кассовой дисциплины за 2018 год была проведена сплошным методом и показала, что ведение кассовых операций в Учреждении осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 12.10.2011 года №373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», с 01.06.2014г. указанием Банка России от 11.03.2014 года «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Нарушения по ведению кассовых операций не выявлены.

С лицом, ответственным за выдачу и хранение [денежных средств](https://pandia.ru/text/category/denezhnie_sredstva/), заключен письменный договор о полной индивидуальной [материальной ответственности](https://pandia.ru/text/category/materialmznaya_otvetstvennostmz/).

Наличные денежные средства, снятые по чекам с лицевого счета, в кассу приходуются своевременно и в полном объеме. Наличные расчеты производятся в размере, не превышающем предельный размер наличных расчетов, при исполнении гражданско-правовых обязательств.

В силу норм ст. 19 Закона о бухгалтерском учете (№ 402-ФЗ) учреждения самостоятельно организуют и осуществляют внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, в том числе и в виде проведения инвентаризации денежных средств, денежных документов и бланков документов строгой отчетности. Инвентаризация денежных средств, хранящихся в кассе учреждения, должна проводиться при обязательном участии главного бухгалтера и кассира. Порядок проведения инвентаризации должен быть установлен в учетной политике учреждения. Однако проверка показала, что в учетной политике МКУ «Централизованная бухгалтерия Администрации Зырянского района» порядок проведения инвентаризации денежных средств, денежных документов и бланков документов строгой отчетности не установлен. При этом акты инвентаризации наличных денежных средств составляются и подписываются комиссией ежемесячно. Лимиты остатка наличных денежных средств в кассе утверждены на 2018 год приказом №01-07/14 от 25.12.2017г в сумме 55578 рублей.

Проверка банковских операций проведена выборочно. Ко всем выпискам из лицевых счетов приложены соответствующие оправдательные документы, подтверждающие произведенные кассовые расходы. Остатки денежных средств отраженные в выписках соответствуют данным бухгалтерского учета.

Все банковские операции подтверждены первичными документами. Фактов неправомерного расходования денежных средств на цели, не соответствующие целям и задачам деятельности проверяемого Учреждения не выявлено.

***4. Правильность расчетов с поставщиками и подрядчиками***

Казенное учреждение отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами (ст. 120 ГК РФ). Получатель бюджетных средств имеет право принимать бюджетные обязательства только в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств (ст. 219 БК РФ). Неисполнение этой нормы является административным правонарушением по ст. 15.15.10 КоАП РФ. То есть все договора могут быть заключены только в пределах свободных лимитов бюджетных обязательств. При этом, наличие оперативной дебиторской и кредиторской задолженности – естественная ситуация финансово-хозяйственной деятельности. И если финансовый орган волнует в большей степени кредиторская задолженность, то руководителя должна волновать дебиторская – поскольку именно она ведет к финансовым потерям учреждения.

Проверка показала, что по состоянию на 01.01.2018г. по счету 03020400 кредиторская задолженность составила 4 724,83 рублей (услуги связи), а дебиторская задолженность по сч.03020900 - 57 392 рубля (предоплата за программный продукт). По состоянию на 31.12.2018г дебиторская задолженность составила - 3000 рублей, а кредиторская - 7 405,86 рублей.

Таким образом, установлено, что дебиторская и кредиторская задолженность реальна и носит текущий характер. Акты сверки взаимных расчетов в Учреждении имеются.

В части отражения в бухгалтерской отчетности дебиторской и кредиторской задолженности данные баланса ф.0305130 соответствуют данным приложения к пояснительной записке «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» ф.0503169.

В соответствии с п. 3 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. При проведении контрольного мероприятия финансово-хозяйственной деятельности были проверены первичные учетные документы. Просматривая журналы операций, к которым в хронологическом порядке подшиты и подобраны первичные учетные документы, особое внимание было обращено:

1) на соответствие бухгалтерских записей, отраженных в журнале операций, требованиям инструкций № 157н и 162н;

2) на соблюдение рекомендаций Минфина по отражению на счетах бухгалтерского учета операций, показанных в первичных учетных документах, приложенных к проверяемому журналу операций;

3) на наличие первичных учетных документов, операции по отражению которых содержатся в журнале операций;

4) на соответствие первичных учетных документов, приложенных к журналу операций, требованиям, установленным законодательством РФ.

Нарушения относительно оформления первичных учетных документов не выявлены.

Аналитический учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами ведется в журнале операций по расчетам с поставщиками № 4 форма 0504071 на основании предъявленных счетов-фактур, актов выполненных работ.

В ходе проверки выборочно были проверены операции по счетам с поставщиками и подрядчиками, платежные документы, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг. Произведенные расходы подтверждены первичными документами, договорами на оказание услуг и актами выполненных работ. Необоснованного перечисления или списания денежных средств в отсутствии подтверждающих документов не выявлено.

***5. Проверка состояния расчетов с подотчетными лицами, учреждениями и***

***организациями***

Учет операций с подотчетными лицами ведется в журнале операций №3 расчетов с подотчетными лицами форма 0504071. Проверка расчетов с подотчетными лицами проведена сплошным методом. Договора о полной материальной ответственности заключены со всеми материально ответственными лицами Учреждения, на основании приказа от 29.01.2016г № 01-07/05 «О назначении материально ответственных лиц» (в редакции приказов от 25.04.2016г № 01-07/12 и от 01.03.2018г № 01-07/6).

Порядок выдачи и списания подотчетных сумм определен в Учетной политике Учреждения (приказ от 07.09.2018 № 01-07/17). Так согласно п.5.7. учетной политики за выданные в подотчет наличные деньги материально–ответственные лица отчитываются в течение 10 дней, по командировочным расходам – в течение 3дней. Проверкой не установлено нарушение установленного срока отчета за выданные в подотчет средства.

Кроме этого были изучены авансовые отчеты, расходные кассовые ордера, оправдательные документы (товарные чеки, кассовые чеки). Все представленные Авансовые отчеты утверждены руководителем, документы, подтверждающие произведенные расходы приложены. Проверкой не установлено наличие случаев списания авансов на расходы Учреждения при отсутствии оправдательных документов.

На основании методических указаний по применению форм первичных учетных документов, утвержденных Приказом Минфина от 15.12.2010 №173н, от 30.03.2015г. №52н, Закона РФ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 г. выявлено следующее:

 - в авансовых отчетах за весь проверяемый период в графе «Бухгалтерская запись» указаны проводки по отражению выдачи денежных средств;

 - журнал операций № 3 расчетов с подотчетными лицами ведётся ежемесячно.

По данным бухгалтерского учета по счету 208 «Расчеты с подотчетными лицами» по состоянию на 01.01.2018г. дебиторская задолженность составляла 20 000 рублей. По состоянию на 31.12.2018г дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами не числится.

***6. Проверка полноты оприходования и своевременности отражения в учете поступления и списания основных средств и товарно-материальных ценностей***

Учет операций по перемещению основных средств и материальных запасов, передача их в эксплуатацию, списание их с учета ведется в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7. С материально–ответственными лицами Учреждения договора о полной материальной ответственности работников заключены.

Проверка поступления и своевременности постановки на бухгалтерский учет основных средств проведена с 01 января по 31 декабря 2018 года. Поступление основных средств составило на общую сумму 92 735,00 рублей, списание – на 6 830,00 рублей.

Аналитический учет основных средств ведется в оборотной ведомости по нефинансовым активам. Учет основных средств ведется в инвентарных карточках, открытых на каждый объект основных средств, инвентарные карточки регистрируются в описи инвентарных карточек по учету основных средств. Приобретенные основные средства оприходованы Учреждением своевременно и в полном объеме.

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 1декабря 2010 г. N 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" оформлялась ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210). Ведомость служит основанием для отражения в бухгалтерском учете Учреждения выбытия основных средств, стоимостью за единицу до 10000 рублей.

Расчет годовой суммы амортизации учреждением производится линейным способом, с учетом положений установленных пунктом 9.21. ст.9 Учетной политики.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерской отчетности в Учреждении инвентаризация имущества проводится в соответствии с порядком, который установлен статьей 8 Учетной политикой.

По состоянию на 28.03.2018г. аудиторами была проведена выборочная инвентаризация основных средств в ходе, которой проверено и документально подтверждено их наличие. По результатам проведенной инвентаризации недостач или излишек не выявлено.

Проверкой соблюдения порядка оприходования материальных запасов установлено, что их поступление отражалось в регистрах бухгалтерского учета на основании приходных документов. За 2018год материальных запасов было приобретено – на сумму 84 648,10 рублей, списано на 50 088,96 рублей. Списание материальных запасов производилось на основании «Акта о списании материальных запасов» (ф 0504230), который применяется для оформления решения о списании материальных запасов и служит основанием для отражения в бухгалтерском учете МКУ выбытия со счетов бухгалтерского учета материальных запасов. Комиссия по списанию товарно-материальных ценностей и материальных запасов в проверяемом периоде назначена приказам руководителя от 01.04.2018г № 01-07/9.

При проверке правильности отражения операций по движению нефинансовых активов в журнале операций и главной книги нарушений не выявлено.

***7. Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы, целевого***

***использования бюджетных средств, выделенных на оплату труда***

Проверка расходов на оплату труда и иных выплат проведена аудиторами КСО с целью изучения документов, которые служат основанием для осуществления расчетов между работодателем и работником.

На первом этапе проводилась правовая оценка осуществления выплат. Так было установлено, что заработная плата работникам начислялась на основании утвержденного штатного расписания, табелей учета рабочего времени, приказов о приеме и увольнении.

Положение об оплате труда работников МКУ «Централизованная бухгалтерия Администрации Зырянского района» и о квалификационных требований утверждено приказом МКУ «Централизованная бухгалтерия Администрации Зырянского района» от 29.09.2017г № 01-07/11.

Расчет заработной платы в централизованной бухгалтерии автоматизирован и ведется с использованием программного продукта «1С.Камин. Расчет заработной платы бюджетных учреждений». Аналитический учет расчетов по заработной плате осуществляется в Журнале операций № 6 расчетов по оплате труда. В течение проверяемого периода в штатное расписание учреждения были внесены следующие изменения:

1. Штатное расписание на 01.01.2018 г по 31.12.2018г утверждено приказом Учреждения от 28.11.2017г №01-07/13 и согласовано Главой Зырянского района в количестве 21 штатной единицы с годовым фондом оплаты труда в сумме 5 883 109 рублей.

2. Штатное расписание на 01.01.2018 г по 31.12.2018г утверждено приказом Учреждения от 09.02.2018г №01-07/4/1 и согласовано Главой Зырянского района в количестве 21 штатной единицы с годовым фондом оплаты труда в сумме 6 044 610 рублей. Изменение внесено в связи с увеличением персональной надбавки стимулирующего характера экономисту по оплате труда и делопроизводителю на сумму 1358 рублей.

3. Штатное расписание на 01.01.2018 г по 31.12.2018г утверждено приказом Учреждения от 01.03.2018г №01-07/5/ 1 и согласовано Главой Зырянского района в количестве 21 штатной единицы с годовым фондом оплаты труда в сумме 6 014 447,40 рублей. Изменение внесено в связи с увеличением премии руководителю и заместителю руководителя - на сумму 1806 рублей; надбавки за выполнение важных и ответственных работ на сумму 1248 рублей и персональной надбавки стимулирующего характера бухгалтерам на сумму 3039 рублей. Итого увеличение составило в сумме 6093 рубля.

4. Штатное расписание на 01.01.2018 г по 31.12.2018г утверждено приказом Учреждения от 07.05.2018г №01-07/10 и согласовано Главой Зырянского района в количестве 21 штатной единицы с годовым фондом оплаты труда в сумме 6040546,20 рублей. Изменение внесено в связи с изменением надбавок стимулирующего характера делопроизводителю.

5. Штатное расписание на 01.01.2018 г по 31.12.2018г утверждено приказом Учреждения от 02.07.2018г №01-07/13 и согласовано Главой Зырянского района в количестве 21 штатной единицы с годовым фондом оплаты труда в сумме 6029626,20 рублей. Изменение внесено в связи с переименованием должности «Бухгалтер по расчетам с организациями» на должности «Бухгалтер по учету доходов» и «Бухгалтер по учету расчетов от оказания платных услуг».

Анализ штатных расписаний показал, что в Учреждении имелись вакансии по должностям «Заместитель начальника отдела» - 1 ставка, по должности «Бухгалтер по расчетам с организациями» - 1 ставка, по должности «Бухгалтер по начислению заработной платы» - 0,5 ставки и по должности «Экономист по оплате труда» - 0,5 ставки.

Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы была проведена сплошным методом, при этом выявлено следующее:

1. Должностные оклады работникам МКУ устанавлены в соответствии со штатным расписанием.

2. Заработная плата выдается два раза в месяц: 8 числа и 23 числа месяца.

3. Система оплаты труда работников Учреждения включает в себя: должностной оклад, выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

4. Расчет заработной платы производится исходя из фактически отработанного времени.

5. Заработная плата выплачивается работникам, которые приняты на должности, предусмотренные штатным расписанием.

6. Сведения о начисленной и выплаченной заработной плате отражаются в карточках-справках (форма ОКУД 0504417), которые открыты на каждого работника.

7. В Учреждении ежемесячно ведется табель рабочего времени и расчета заработной платы (ф.0504421, ф.Т-13), что соответствует форме, утвержденный приказом Минфина России от 15.12.2010 года №173н, от 30.03.2015г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными учреждениями и Методических указаний по их применению» и Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты". В соответствии с законом РФ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г. табеля учета использования рабочего времени подписаны ответственным должностным лицом.

В силу ст. 144 ТК РФ системы оплаты труда в муниципальных учреждениях устанавливается коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными актами РФ, а также законами и иными нормативными актами субъектов РФ и органов местного самоуправления.

Проверка показала, что основополагающим документом для выплаты заработной платы является «Положение об оплате труда работников МКУ «Централизованная бухгалтерия Зырянского района» и о квалификационных требованиях» (Далее – Положение об оплате труда). Оно разработано на основании «Положения об оплате труда работников, замещающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям и должностям муниципальной службы и осуществляющих техническое обеспечение деятельности Администрации Зырянского района и о квалификационных требованиях, устанавливаемых для служащих и рабочих органов местного самоуправления муниципального образования «Зырянский район»» (утверждено распоряжением Администрации Зырянского района от 30.06.2017г. № 454-ра/2017).

Анализ Положения об оплате труда, показал, что установленная система оплаты труда включает в себя оклад, выплаты компенсационного и стимулирующего характера (п.2 ст. I). Система компенсационных выплат не противоречит нормам трудового законодательства. Однако анализ системы выплат стимулирующего характера показал следующее:

1. В соответствии с подпунктом а) пункта 2.2.2. cт. II, установлена надбавка стимулирующего характера за выполнение важных (особо важных) и ответственных (особо ответственных) работ на определенный период времени в течение соответствующего календарного года и не может превышать 3000 рублей. Надбавка стимулирующего характера за выполнение важных (особо важных) и ответственных (особо ответственных) работ устанавливается ежемесячно приказом руководителя, что не противоречит законодательству и Положению об оплате труда.

2. В пункте 4.1. ст. IV определено, что в соответствии с перечнем видов выплат стимулирующего характера, который утвержден Приказом Минздравсоцразвития России от 29 декабря 2007 года № 818 «Об утверждении перечня видов выплат стимулирующего характера в федеральных бюджетных учреждениях и разъяснения о порядке установления выплат стимулирующего характера в федеральных бюджетных учреждениях» и распоряжением Администрации Зырянского района от 10.06.2016 № 301-ра/2016 «Об утверждении Перечней видов выплат компенсационного и стимулирующего характера в муниципальных бюджетных, автономных, казенных учреждениях Зырянского района за исключением образовательных учреждений и разъяснений порядка установления выплат компенсационного и стимулирующего характера», работникам могут устанавливаться следующие выплаты:

- премия по итогам деятельности рабочих и служащих за месяц, квартал, полугодие, девять месяцев, год;

- премия за образцовое качество выполняемых работ;

- премия за выполнение особо важных и срочных работ;

- выплаты за стаж непрерывной работы, выслугу лет.

Однако в Приказе Минздравсоцразвития России и распоряжении Администрации Зырянского района от 10.06.2016 № 301-ра/2016 **утвержден** следующий Перечень выплат стимулирующего характера:

- Выплаты за интенсивность и высокие результаты работы.

- Выплаты за качество выполняемых работ.

- Выплаты за стаж непрерывной работы, выслугу лет.

- Премиальные выплаты по итогам работы.

Проверка показала, что работникам централизованной бухгалтерии с марта по декабрь 2018года были начислены:

- надбавка стимулирующего характера за выполнение важных (особо важных) и ответственных (особо ответственных) работ на сумму **385 008,66** рублей;

- премия за выполнение особо важных и срочных работ на сумму – **335 632,56** рубля.

Однако аудиторы КСО считают, что премия за выполнение особо важных и срочных работ **по** **своему смыслу идентична** надбавке стимулирующего характера за выполнение важных (особо важных) и ответственных (особо ответственных) работ. А значит премия за выполнение особо важных и срочных работ на сумму – **335 632,56** **рублей была начислена работникам бухгалтерии необоснованно**.

Такой вывод основан на нормах трудового законодательства. *Так* *в соответствии со* *ст. 60* *ТК РФ запрещено требовать от работника выполнения работы, не обусловленной трудовым договором. Поэтому если* ***срочная работа****, за которую работнику выплачена премия, предусмотрена его трудовым договором и* ***является частью его трудовых (должностных) обязанностей****, то в этом случае нормы, установленные* *ст. 60* *ТК РФ, не нарушены. Однако за выполнение работником трудовых (должностных) обязанностей ему выплачивается заработная плата, установленная тем же трудовым договором.*

На основании вышесказанного был осуществлен анализ трудовых договоров работников МКУ «Централизованная бухгалтерия», который показал, что условиями данных договоров – выполнение срочной работы не предусмотрено. Согласие работников на выполнение особо важных и срочных работ также отсутствует.

Условия премирования работников МКУ «Централизованная бухгалтерия Зырянского района» и о квалификационных требованиях» определены Положением о премировании, которое является приложением к Положению об оплате труда. Анализ приказов на выплату премии за выполнение особо важных и срочных работ показал, что в них также не указаны виды выполняемых работниками особо важных и срочных работ*.*

Таким образом, выплата премии за особо важные и срочные работы **в сумме 335 632,56** **рублей осуществлена неправомерно**.

Анализ должностных инструкций отдела по ведению бухгалтерского и налогового учета образовательных организаций, расположенных на сервере Администрации Зырянского района, выявил следующее:

1. В отделе имеются вакансии по должностям «Заместитель начальника отдела» - 1 ставка, «Бухгалтер по расчетам с организациями» - 1 ставка. В течение года вакансии на основании приказов руководителя учреждения ежемесячно распределялись между работниками бухгалтерии.

2. Обязанностью специалиста по должности «Бухгалтер по безналичным расчетам» является *учет начисления родительской платы за содержание детей в дошкольных образовательных организациях*. При этом, на основании приказов от 27.11.2018года № 01-08/57 и от 12.12.2018года № 01-08/79 **с**пециалисту по должности «Бухгалтер по питанию», основной обязанностью которого является учет продуктов питания в образовательных организациях, начислялась премия из экономии фонда оплаты труда *за учет данных по начислению родительской платы за содержание детей в дошкольных образовательных организациях* в сумме **5000,00 рублей**.

3. Данные бухгалтерского учета свидетельствуют, о том, что специалисту по должности «Бухгалтер по безналичным расчетам» за ноябрь и декабрь 2018года были выплачены не только все надбавки стимулирующего характера, но и премии, установленные штатным расписанием и Положением об оплате труда, пропорционально отработанному времени.

В соответствии со статьей 151 Трудового кодекса Российской Федерации работнику, выполняющему у одного и того же работодателя наряду со своей основной работой, обусловленной трудовым договором, дополнительную работу по другой профессии (должности) или исполняющему обязанности временно отсутствующего работника без освобождения от своей основной работы, должна производиться доплата за совмещение профессий (должностей) или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника. Однако в вышеуказанных приказах не указано, что специалисту по должности «Бухгалтер по питанию» доплачивают за совмещение должностей или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника. При этом по данным табелей учета рабочего времени за ноябрь и декабрь 2018года оба работника отработали установленную норму часов.

Таким образом, за выполнение одной и той же обязанности (трудовой функции) заработную плату получили оба сотрудника.

Следовательно, выплаченная за два месяца премия специалисту по должности «Бухгалтер по питанию» **на сумму 10 000 рублей** является **неправомерной**.

Премии руководителю учреждения с марта 2018года начислялись на основании распоряжений Администрации Зырянского района.

Анализ предоставления работникам Учреждения отпусков за 2018год показал, что при их расчете применяется форма 425 «Записка-расчет о предоставлении отпуска (увольнении)».

Согласно ч. 1 ст. 122 ТК РФ оплачиваемый отпуск должен предоставляться работнику ежегодно и исчисляться от даты приема его на работу. То есть у каждого сотрудника имеется свое "летоисчисление" при предоставлении отпуска. А, следовательно, право на использование отпуска за первый год работы в соответствии с законодательством возникает у работника только по истечении шести месяцев его непрерывной работы у данного работодателя.

Установлено, что» **в нарушение ч. 1 ст. 122 ТК РФ** специалисты МКУ «Централизованная бухгалтерия не своевременно используют свое право на очередной оплачиваемый отпуск, так

- Специалист по должности «Бухгалтер материальной группы» в 2018году использовала свое право только в количестве – 14 дней основного отпуска, кроме этого ей был предоставлено:

за 2015год – 5дней основного отпуска,

за 2016год – 2 дня дополнительного отпуска

за 2017год -28дней основного отпуска и 3дня дополнительного отпуска.

- Руководитель централизованной бухгалтерии в 2018году использовала свое право на отпуск в количестве – 28дней основного отпуска и 3дня дополнительного отпуска, кроме этого ей был предоставлено:

за 2015год – 17дней основного отпуска,

за 2017год - 7дней основного отпуска и 1день дополнительного отпуска.

- Специалист по должности «Заместитель руководителя» в 2018году использовала свое право в количестве – 28 дней основного отпуска, кроме этого ей был предоставлено:

за 2016год – 4 дня дополнительного отпуска

за 2017год – 2 дня дополнительного отпуска.

- Специалист по должности «Бухгалтер по начислению заработной платы» использовала свое право только в количестве – 14 дней основного отпуска, кроме этого ей был предоставлено за 2017год – 2 дня дополнительного отпуска.

- Специалист по должности «Бухгалтер по начислению заработной платы и налогов» использовала свое право только в количестве – 14 дней основного отпуска, кроме этого ей был предоставлено за 2017год – 2 дня основного отпуска и 5 дней дополнительного отпуска.

Статья 123 ТК РФ обязывает работодателя уведомить каждого работника о времени начала его отпуска не позднее, чем за две недели. Из этого следует, что очередность предоставления работникам ежегодных оплачиваемых отпусков регулирует работодатель, который составляет и утверждает график отпусков, при этом утвердить его необходимо не позднее, чем за две недели до начала очередного года. Установлено, что график отпусков МКУ «Централизованная бухгалтерия» утвержден руководителем учреждения 14.12.2017года. В соответствии с законодательством в график включены следующие отпуска, положенные сотрудникам:

* ежегодный основной оплачиваемый отпуск (ст. 115 ТК РФ);
* ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска (ст. 116 и ст. 119 ТК РФ).

Проверкой установлено, что в представленном графике отражена информация об отпусках, которые работники не использовали в текущем году, а также проставлены даты фактического отпуска.

Кроме этого проверка показала, что **в нарушение пп.2 п.5 ст. 5 Положения об оплате труда работников**, замещающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям и должностям муниципальной службы и осуществляющих техническое обеспечение деятельности Администрации Зырянского района и о квалификационных требованиях, устанавливаемых для служащих и рабочих органов местного самоуправления муниципального образования «Зырянский район», утвержденное распоряжением Администрации Зырянского района от 30.06.2017г. № 454-ра/2017 **неправомерно предоставлена материальная помощь**:

- Специалисту по должности «Экономист по бухгалтерскому учету» **на сумму 3 310,67 рублей**. Анализ его трудового договора от 03.09.2018 №12 показал, что у данного работника на конец декабря 2018года ***отсутствовало право на очередной оплачиваемый отпуск (менее 6 месяцев), а, следовательно, и на получение материальной помощи.***

- Специалисту по должности «Бухгалтер по учету доходов» **на сумму 2 483,00 рублей**, приказ о приеме на работу от 02.07.2018года № 01-08/36 ***(менее 6 месяцев).***

- Специалисту по должности «Бухгалтер по учету расчетов от оказания платных услуг» **на сумму 2 489 рублей**, приказ о приеме на работу от 02.07.2018года № 01-08/37 ***(менее 6 месяцев).***

**Общая сумма неправомерных выплат за 2018год составила 353 915,23рублей.**

***8. Соответствие годового отчета об исполнении бюджета данным бухгалтерского учета***

Выборочная проверка своевременности, полноты и точности отражения записей по счетам бухгалтерского учета в Главной книге, а также их соответствия показателям, отраженным в бухгалтерской отчетности показала, что бухгалтерский учет МКУ «Централизованная бухгалтерия» ведется в соответствии с нормами и законодательством Российской Федерации, устанавливающими правила ведения бюджетного учета.

Ведение бухгалтерского учета в Учреждении организовано с применением программного комплекса «1С.8.3 Бухгалтерия бюджетных учреждений» и «1С.Камин. Расчет заработной платы бюджетных учреждений». Комплексная автоматизация бухгалтерского учета в Учреждении основывается на сквозном технологическом процессе обработки и формировании учетной документации по всем разделам бухгалтерского и налогового учета в единой базе данных с последующим автоматическим составлением отчетности на основании введенных данных. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот. В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности на сервере ежедневно производится сохранение резервных копий баз данных.

Согласно пункта 10 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. N 191н (далее – Инструкция № 191н) бухгалтерская отчетность представляется учреждением в муниципальный орган, осуществляющий в отношении учреждения функции и полномочия учредителя, на бумажных носителях и (или) в виде электронного документа, с представлением на электронных носителях или путем передачи по телекоммуникационным каналам связи в установленные сроки.

Бюджетная отчетность представленная на бумажном носителе соответствует требованиям пункта 4 Инструкции № 191н. Документы отчетности пронумерованы, сброшюрованы, представлены с оглавлением и сопроводительным письмом. Состав годовой бюджетной отчётности за отчётный 2018 год соответствует перечню форм отчётов, установленных Инструкций № 191н .

Проверка своевременности представления годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год показала, что МКУ «Централизованная бухгалтерия»:

- в нарушение п. 4.11. ст.4 Учетной политики не представила бухгалтерскую отчетность за 2018 год в установленные Управлением финансов Администрации Зырянского района сроки (письмо от 31.05.2018 № 02-12/247), так срок предоставления отчетности был установлен 24.01.2019года, фактически отчетность была предоставлена - 01.02.2019года;

- в нарушение п.4.10. ст.4 Учетной политики, а также письма МКУ «УФ Администрации Зырянского района», формы бухгалтерской отчетности МКУ на бумажных носителях представлены в виде сводной отчетности по Администрации Зырянского района.

Оценка достоверности бюджетной отчётности проводилась на выборочной основе в отношении внутренней согласованности форм отчётности и соответствия плановых показателей, указанных в отчётности, показателям утверждённого бюджета и включала в себя анализ показателей отдельных форм отчётов.

Так визуальная проверка контрольных соотношений между показателями форм годовой бухгалтерской отчетности по МКУ «Централизованная бухгалтерия Администрации Зырянского района» за 2018год установила следующие расхождения:

Таблица 1

|  |
| --- |
| **Проверка контрольных соотношений между показателями форм годовой бухгалтерской отчетности**  |
| **форма 0503130**«Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (руб.) | **форма 0503121**«Отчет о финансовых результатах деятельности»(руб.) | **Разница между формами**(руб.) |
| **Раздел II Финансовые активы**Код строки 340Итого по разделу II (на конец года — на начало года)3 589,51 — 77 398,86 = **-73809,35** | Код строки 480 «Чистое увеличение прочей дебиторской задолженности»**- 74392,0** | **582,65** |
| **Раздел III Обязательства**Код строки 550Итого по разделу III (на конец года — на начало года) 7406,78 — 4725,75= **2681,0**3 | Код строки 540 «Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности»**2089,38** | **591,65** |
|  |
| **форма 0503130**«Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (руб.) | **форма 0503169**«Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» | **Разница между формами**(руб.) |
|  |
| **Раздел II Финансовые активы**Код строки 340Итого по разделу II (на конец года — на начало года)3 589,51 — 77 398,86 = **-73809,35** | **Дебиторская задолженность**(на конец года — на начало года)3 589,51 — 77 398,86 = **-73809,35** | - |
| **Раздел III Обязательства**Код строки 550Итого по разделу III (на конец года — на начало года) 7406,78 — 4725,75= **2681,0**3 | **Кредиторская задолженность**(на конец года — на начало года)7406,78 — 4725,75= **2681,0**3 | - |

**А проверка соблюдения контрольного соотношения между показателями отчета (ф. 0503121) и справки (ф. 0503110) показала что:**

**1.** Несоответствие начисленных сумм доходов по каждому КОСГУ в справке (ф. 0503110) доходам по соответствующим кодам КОСГУ в отчете (ф. 0503121) **отсутствует**.

2.Несоответствие начисленных сумм расходов по каждому коду КОСГУ в справке (ф. 0503110) начисленным расходам по соответствующим кодам КОСГУ в отчете (ф. 0503121) было выявлено только по коду КОСГУ 271 **на сумму 39750,00рублей**.

При проверке соответствия данных, отраженных в бухгалтерской отчетности, регистрам бухгалтерского учета, на основании которых она составлена установлено, что остатки на конец 2018 года, отраженные в главной книге, соответствуют показателям, отраженным в балансе (ф. 0503730) на конец отчетного периода.

С 2018 года учреждения должны составлять пояснения к формам бухгалтерской отчетности. Как установлено п. 5 Федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также к публично раскрываемым показателям данной отчетности (далее – пояснения) – систематизированная и (или) формализованная унифицированным способом информация, дополняющая информацию, представленную в отчетах, составляющих бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее – отчеты), в виде словесного описания публично раскрываемых показателей и (или) детализации информации, раскрытой в отчетах, составляющих бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Положениями п. 24 Федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» предусмотрено, что раскрываемые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта включают:

* показатели, отраженные в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах деятельности, отчете о движении денежных средств, пояснительной записке;
* показатели отчетов, которые обеспечивают сопоставление показателей, утвержденных законом (решением) о бюджете, и показателей исполнения бюджета;
* пояснения.

Проверка показала отсутствие пояснений к представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018год.

Кроме этого в нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011года №86н, информация на сайте ГМУ (<https://bus.gov.ru>) по МКУ «Централизованная бухгалтерия Администрации Зырянского района» неактуальна.

**Выводы и предложения**

По результатам контрольного мероприятия установлено:

1. В учетной политике Учреждения отсутствуют:

- порядок проведения инвентаризации денежных средств, денежных документов и бланков документов строгой отчетности;

- порядок отражения в учете событий после отчетной даты;

- порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты;

2. Анализ нормативных правовых актов, являющихся приложениями к учетной политики показал, что:

- приказ от 29.01.2016г. № 01-07/07 «Об утверждении графика документооборота» является неактуальным, так как в перечне ответственных лиц, указанных в графике обозначены специалисты, не работающие в данном учреждении;

- приказ от 29.01.2016г. № 01-07/08 «Об утверждении рабочего Плана счетов бухгалтерского учета» является неактуальным, так как пунктом 1 утвержден План счетов бухгалтерского учета согласно приложению к данному приказу.

3. Установлено, что работникам централизованной бухгалтерии с марта по декабрь 2018года было начислено:

- надбавка стимулирующего характера за выполнение важных (особо важных) и ответственных (особо ответственных) работ на сумму **385 008,66** рублей;

- премия за выполнение особо важных и срочных работ на сумму – **335 632,56** рублей.

Выплата премии за особо важные и срочные работы **в сумме 335 632,56** **рублей осуществлена неправомерно**.

4. В нарушение пп.2 п.5 ст. 5 Положения об оплате труда работников, замещающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям и должностям муниципальной службы и осуществляющих техническое обеспечение деятельности Администрации Зырянского района и о квалификационных требованиях, устанавливаемых для служащих и рабочих органов местного самоуправления муниципального образования «Зырянский район», утвержденное распоряжением Администрации Зырянского района от 30.06.2017г. № 454-ра/2017 **неправомерно предоставлена материальная помощь**:

- Специалисту по должности «Экономист по бухгалтерскому учету» **на сумму 3 310,67 рублей**. Анализ его трудового договора от 03.09.2018 №12 показал, что у данного работника на конец декабря 2018года ***отсутствовало право на очередной оплачиваемый отпуск (менее 6 месяцев), а, следовательно, и на получение материальной помощи.***

- Специалисту по должности «Бухгалтер по учету доходов» **на сумму 2 483,00 рублей**, приказ о приеме на работу от 02.07.2018года № 01-08/36 ***(менее 6 месяцев).***

***-*** - Специалисту по должности «Бухгалтер по учету расчетов от оказания платных услуг» **на сумму 2 489 рублей**, приказ о приеме на работу от 02.07.2018года № 01-08/37 ***(менее 6 месяцев).***

5. Установлено, что за выполнение одной и той же обязанности (трудовой функции) заработная плата была начислена двум сотрудникам, поэтому, выплаченная за два месяца премия специалисту по должности «Бухгалтер по питанию» **на сумму 10 000 рублей** является **неправомерной**.

6. Специалисты МКУ «Централизованная бухгалтерия» в нарушение ч. 1 ст. 122 ТК РФ не своевременно используют свое право на очередной оплачиваемый отпуск.

7. Проверка своевременности, достоверности составления и представления годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год показала, что МКУ «Централизованная бухгалтерия»:

- в нарушение п. 4.11. ст.4 Учетной политики не представила бухгалтерскую отчетность за 2018 год в установленные Управлением финансов Администрации Зырянского района сроки (письмо от 31.05.2018 № 02-12/247), так срок предоставления отчетности был установлен 24.01.2019года, фактически отчетность была предоставлена - 01.02.2019года;

- в нарушение п.4.10. ст.4 Учетной политики, а также письма МКУ «УФ Администрации Зырянского района», формы бухгалтерской отчетности МКУ на бумажных носителях представлены в виде сводной отчетности по Администрации Зырянского района.

8. Визуальная проверка контрольных соотношений между показателями форм годовой бухгалтерской отчетности по МКУ «Централизованная бухгалтерия Администрации Зырянского района» за 2018год установила расхождение кредиторской задолженности на сумму 561,65 рубль.

9. Выявлено несоответствие начисленной суммы расходов по коду КОСГУ 271 в справке (ф. 0503110) начисленным расходам по коду КОСГУ 271 в отчете (ф. 0503121) **на сумму 39750,00рублей**.

10. В нарушение п. 5 Федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» установлено отсутствие пояснений к представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018год.

11. В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011года №86н, информация на сайте ГМУ (<https://bus.gov.ru>) по МКУ «Централизованная бухгалтерия Администрации Зырянского района» неактуальна.

Акт **«**Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального казённого учреждения «Централизованная бухгалтерия Администрации Зырянского района» за 2018 год» направить для сведения в адрес:

 - Думы Зырянского района,

 - Главы Зырянского района.

В адрес руководителя МКУ «Централизованная бухгалтерия» направить Представление Контрольно-счётного органа по устранению выявленных фактов нарушения.

Председатель КСО И.В. Дмитриева

Аудитор КСО Е.В. Дворникова