

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА ЧЕРКЕССКА

«16» марта 2018 г.

№ 1

ОТЧЕТ

**по результатам проверки (ревизии)
законности, результативности (эффективности и экономности) использования
бюджетных средств, выделенных Комитету по физической культуре, спорту и
молодежной политике мэрии муниципального образования города Черкесска
за 2015 – 2016 годы**

«16» марта 2018 г.

г. Черкесск

Основание для проведения проверки:

Пункт 2.5 «Контрольные мероприятия» плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска на 2017 год, статья 267.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, распоряжениями председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска от «21» декабря 2017 г. № 16, от «31» января 2018 г. № 1, удостоверениями на право проведения проверки (ревизии) от «21» декабря 2017 г. № 9, от «31» января 2018 г. № 1.

Цель проверки (ревизии):

проверка законности, эффективности и целевого использования средств местного бюджета;

установление обоснованности получения бюджетных средств;

выявление отклонений и нарушений при формировании и исполнении смет от действующего законодательства Российской Федерации, Карачаево-Черкесской Республики, и нормативно-правовых актов муниципального образования;

проверка соответствия фактического исполнения функций законодательно установленным;

определение полноты и своевременности прохождения бюджетных средств до конечного получателя;

установление сохранности и эффективности использования муниципального имущества;

выработка предложения по устранению выявленных отклонений и нарушений.

Перечень проверенных объектов:

Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике мэрии муниципального образования города Черкесска

Сроки проведения проверки (ревизии): с «20» декабря 2017 года по «28» февраля 2018 года.

В результате проверки (ревизии) установлено следующее:

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в Комитете по физической культуре, спорту и молодежной политике мэрии муниципального образования города Черкесска в проверяемом периоде являлись:

руководитель – председатель Бондаренко Александр Иванович (весь период проверки с «01» января 2015 г. по «31» декабря 2016 г.)

главный бухгалтер – Михальчук Елена Александровна (весь период проверки с «01» января 2015 г. по «31» декабря 2016 года).

Краткая информация о проверяемом объекте:

Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике мэрии муниципального образования города Черкесска (далее Комитет), 369000, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, проспект Ленина, 54, 203А.

Комитет создан в соответствии с постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 06.12.2012 №2205 «О создании Комитета по физической культуре, спорту и молодежной политике мэрии муниципального образования города Черкесска».

Решением Думы муниципального образования города Черкесска от 22.12.2016 №106 утверждено Положение «Об Управлении по физической культуре, спорту и молодежной политике мэрии муниципального образования города Черкесска».

В составе Единого государственного реестра юридических лиц Комитет поставлен на учет 21.02.2013 г., присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1130917000312, ИНН 0917022157, КПП 091701001.

Комитет является структурным подразделением мэрии муниципального образования города Черкесска.

Целью деятельности Комитета является:

- по обеспечению условий для развития на территории муниципального образования города Черкесска физической культуры, спорта и молодежной политики.

Реквизиты бюджетных и лицевых счетов:

в период проверки (ревизии) у Комитета лицевые счета открыты в финансовом управлении мэрии муниципального образования города Черкесска и Управлении федерального казначейства: 03908791688, и счет 40116810560310012005.

Юридический адрес учреждения:

369000, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, пр-т. Ленина, 54, каб 203А.

Фактический адрес учреждения:

369000, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, ул. У. Алиева, 45.

Проведенная проверка осуществлялась на основании выборочного изучения всех представленных к проверке документов, поэтому выявление нарушений по проведенным хозяйственным операциям не означает, что они не существуют по другим операциям, не попавшим в объем выборки, принятый для проведения контрольного мероприятия.

Проверка проведена с ведома руководителя Бондаренко Александра Ивановича, главного бухгалтера Михальчук Елены Александровны.

В проверяемом периоде Комитет являлся участником бюджетного процесса в рамках его бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, прямым получателем средств местного бюджета муниципального образования города Черкесска.

В результате проверки (ревизии) установлено следующее:

1. Изучение основных законодательных и нормативно-правовых актов и документов.

Полномочия органов местного самоуправления для решения вопросов по обеспечению условий для развития на территориях муниципальных образований физической культуры и массового спорта, организации проведения официальных физкультурных мероприятий, физкультурно-оздоровительных мероприятий и спортивных мероприятий муниципальных образований определены ст. 9 Федеральным законом от 04.12.2007 г. №329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации».

Комитет является исполнительным органом местного самоуправления муниципального образования города Черкесска, осуществляющим управление в области физической культуры и спорта и молодежной политики.

Организационно-правовая форма – казенное учреждение.

Полномочия собственника имущества осуществляет Управление имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска (далее Управление имуществом).

Форма собственности – муниципальная.

Комитет является юридическим лицом, имеет лицевые счета в органах федерального казначейства и финансовом управлении мэрии муниципального образования города Черкесска, печать с изображением герба муниципального образования и своим наименованием, другие необходимые для осуществления своей деятельности печати, штампы и бланки.

Комитет осуществляет свою деятельность непосредственно и через подведомственные ему организации во взаимодействии с органами местного самоуправления и иными органами и организациями (учреждениями) города Черкесска, также общественными объединениями и гражданами по вопросам физической культуры, спорта и молодежной политики.

Финансирование деятельности Комитета осуществляется за счет средств местного бюджета и других бюджетных и внебюджетных источников.

Комитет является учредителем 6 подведомственных казенных учреждений.

Подведомственные учреждения осуществляют свою деятельность на основании Уставов, утвержденных председателем Комитета.

Основными задачами Комитета являются:

- организовывать деятельность системы подведомственных учреждений в интересах жителей города Черкесска;
- организовывать условия для обеспечения населения муниципального образования города Черкесска осуществлять свои права в области занятий физической культурой и спортом и молодежной политике;
- осуществлять иные задачи в области физической культуры, спорта и молодежной политики в соответствии с федеральными законами, нормативно-правовыми актами, распоряжениями и постановлениями мэрии города Черкесска.

2. Соблюдение порядка назначения руководителя учреждения, заключения с ним контракта.

В соответствии с п. 4.1.1 раздела 4 «Руководство Комитета» Положения Руководитель мэрии (мэр) распоряжением назначает председателя Комитета.

Распоряжением мэрии муниципального образования города Черкесска от 04.03.2013 г. №121-р Бондаренко А.И. был назначен на должность председателя Комитета.

3. Соблюдение порядка передачи имущества в оперативное управление учреждения. Проверка законности и эффективности использования муниципального имущества, в том числе предоставляемого в аренду.

В соответствии с п. 8.5.4. раздела 8 Решения Думы №60 муниципальное казенное учреждение владеет, пользуется и распоряжается муниципальным имуществом в пределах, установленных законодательством в соответствии с целями своей деятельности, установленными уставом (положением), заданиями собственника, назначением имущества и договором оперативного управления имуществом.

В соответствии с п. п. 1, 2 ст. 299 ГК РФ право оперативного управления возникает у учреждения на основании акта собственника о закреплении имущества, а также в результате приобретения учреждением имущества по договору или иному основанию

согласно требованиям гл. 14 ГК РФ. Кроме того, право оперативного управления на здания, сооружения и другие объекты недвижимости возникает с момента государственной регистрации соответствующего права за учреждением.

В нарушение ст. 4 Закона №122-ФЗ и ст. 130-132, 164 ГК РФ Комитетом не соблюдена обязательная регистрация права собственности на недвижимое имущество и сделок с ним:

- недвижимое имущество в административном здании, расположенном по адресу ул. У. Алиева, 45, общей площадью 89,5 кв. м, в том числе кабинеты – 50,2 кв. м., коридоры – 36,7 кв. м., санузлы – 2,5 кв. м.

В нарушение п. 1 ст. 25 Земельного кодекса РФ, обязывающего регистрировать права на земельные участки в установленных законами случаях, не выполнена регистрация земельного участка под зданием администрации города и гаражами.

4. Выявление отклонений и нарушений при формировании и исполнении смет от действующего законодательства Российской Федерации и нормативно – правовых актов муниципального образования.

4.1. Проверка законности и обоснованности составления смет доходов и расходов, расчётов к ним.

Сводные сметы расходов на 2015, 2016 годы составлялись Комитетом на основании разработанных и установленных расчетных показателей, характеризующих деятельность учреждения и доведенных объемов лимитов бюджетных обязательств в соответствии со ст. 221 БК РФ и п. 6 приказа Минфина РФ от 20.11.2007 № 112н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее - Приказ 112н).

Финансирование деятельности Комитета в 2015 и 2016 годах за счет средств федерального, республиканского и местного бюджетов.

Первичные сводные сметы расходов на 2015 год на сумму 44 387,6 тыс. рублей, в том числе по Комитету – 15 808,9 тыс. рублей и на 2016 год на сумму 47 418,5 тыс. рублей, в том числе по Комитету – 17 917,6 тыс. рублей утверждены председателем Комитета.

Уточненные бюджетные сметы на 2015 и 2016 годы были утверждены председателем Комитета.

Уточненные лимиты бюджетных обязательств до Комитета доводились в соответствии с п. 2 ст. 221 БК РФ, уточненные бюджетные сметы соответствуют доведенным до Комитета лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения его функций.

4.2. Проверка исполнения бюджетных назначений и законности исполнения бюджетной сметы по классификации операций сектора государственного управления.

На основании Решения Думы муниципального образования города Черкесска от 25.12.2014 N 102 «О бюджете города Черкесска на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» и Решения Думы муниципального образования города Черкесска от 24.12.2015 N 109 «О бюджете города Черкесска на 2016 год» Комитет наделен полномочиями администратора доходов городского бюджета.

За 2015 год в городской бюджет поступило неналоговых доходов, администратором которых является Комитет, на общую сумму 31 924,4 тыс. рублей.

Сравнительный анализ плановых и фактических показателей исполнения доходной части бюджета на 2015 год показал, что согласно данным отчета Отчет (ф.0503127) при утвержденных бюджетных назначениях 37 943,0 тыс. руб. исполнено доходов на 84,1% или 31 924,4 тыс. рублей.

За 2016 год в городской бюджет поступило неналоговых доходов, администратором которых является Комитет, на общую сумму 21 173,1 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета на 2016 согласно данным отчета Отчет (ф.0503127) при утвержденных бюджетных назначениях 55 724,3 тыс. руб. составило 38,0% или 21 173,1 тыс. рублей (Неисполнение по «Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение жильем молодых семей»).

В 2015 году утвержденные бюджетные назначения в размере 91 529,9 тыс. рублей освоены на 83,5 %, т.е. на 76 390,1 тыс. рублей.

В 2016 году утвержденные бюджетные назначения в размере 79 760,9 тыс. рублей освоены на 99,7 %, т.е. на 79 527,9 тыс. рублей.

В 2015 году Комитету по физической культуре, спорту и молодежной политике мэрии муниципального образования города Черкесска утверждено бюджетных назначений в сумме 60 512,0 тыс. рублей, из них исполнено на сумму 45 656,7 тыс. рублей в том числе.

Неисполненные назначения в 2015 году составили 14 855,3 тыс. рублей, которые сложились за счет неисполнения назначений по следующим мероприятиям.

В 2016 году Комитету по физической культуре, спорту и молодежной политике мэрии муниципального образования города Черкесска утверждено бюджетных назначений в сумме 45 733,2 тыс. рублей, из них исполнено на сумму 45 580,5 тыс. рублей в том числе.

Неисполненные назначения в 2016 году составили 152,7 тыс. рублей, которые сложились за счет неисполнения назначений по следующим мероприятиям

Фактическое исполнение бюджета по расходам Комитета за счет средств местного бюджета в 2015 году составило 2 862,5 тыс. рублей или 92,7% утвержденных лимитов:

КОСГУ	Наименование статьи экономической классификации	Кассовый расход 2015 год тыс. руб.	Фактический расход 2015 год тыс. руб.	Отклонения тыс. руб.
211	Оплата труда	1834,9	1801,0	-33,9
213	Начисление на оплату труда	554,2	544,9	-9,3
221	Услуги связи	66,0	64,7	-1,3
223	Коммунальные услуги	96,6	66,7	-29,9
225	Работы, услуги по содержанию имущества	59,0	14,9	-44,1
226	Прочие работы, услуги	284,1	229,5	-54,6
290	Прочие расходы	10,0	1,7	-8,3
310	Увеличение стоимости основных средств	16,5	16,5	0
340	Увеличение стоимости материальных запасов	167,8	122,6	-45,2
	Итого:	3089,1	2 862,5	-226,2

Фактическое исполнение бюджета по расходам Комитета в 2016 году составило 3 076,2 тыс. рублей или 97,9% утвержденных лимитов:

КОСГУ	Наименование статьи экономической классификации	Кассовый расход 2016 год тыс. руб.	Фактический расход 2016 год тыс. руб.	Отклонения тыс. руб.
-------	---	---------------------------------------	--	-------------------------

211	Оплата труда	1854,9	1 854,7	-0,2
212	Прочие выплаты	122,3	65,9	-56,4
213	Начисление на оплату труда	560,2	557,6	-2,6
221	Услуги связи	66,0	65,0	-1,0
223	Коммунальные услуги	88,8	83,4	-5,4
225	Работы, услуги по содержанию имущества	17,0	17,0	0
226	Прочие работы, услуги	228,2	228,2	0
290	Прочие расходы	8,9	8,9	0
310	Увеличение стоимости основных средств	10,5	10,5	0
340	Увеличение стоимости материальных запасов	185,0	185,0	0
	Итого:	3141,8	3076,2	-65,6

Статьей 38 БК РФ установлен принцип адресности и целевого характера бюджетных средств, который означает, что бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доводятся до конкретных получателей бюджетных средств с указанием цели их использования. При этом законом (решением) о бюджете устанавливается распределение бюджетных ассигнований по каждому главному распорядителю бюджетных средств в разрезе кодов разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов классификации расходов бюджетов, отражающих направления (цели) финансирования расходов бюджета (ст. 184.1 БК РФ).

Согласно ч. 1 ст. 306.4 гл. 30 БК РФ нецелевым использованием бюджетных средств признаются направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств.

В нарушение статей 38, 162 БК РФ и раздела V Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н, Комитетом было допущено нецелевое использование бюджетных средств (перераспределение бюджетных средств между кодами бюджетной классификации), выразившееся в том, что средства, полученные по одной статье (подстатье) классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ), израсходованы на операции, финансируемые по другой статье (подстатье) КОСГУ.

В ходе проверки учета кассовых операций в 2015 году в 9 случаях выявлено перераспределение бюджетных средств между кодами бюджетной классификации на сумму 1 360 136,94 рублей:

- по платежному поручению (далее - ПП) от 02.03.2015 №55 заявлены средства на счет наличности по статье «Прочие работы, услуги» (КОСГУ 226) - 400 000 руб., оприходовано в кассу приходным кассовым ордером (далее - ПКО) от 06.03.2015 №1 на статью «Прочие расходы» (КОСГУ 290) - 400 000 руб., а направлены денежные средства на увеличение стоимости материальных запасов (КОСГУ 340) - 5 427,2 руб., на увеличение стоимости основных средств (КОСГУ 310) - 8 900,0 руб., на работы, услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225) - 1 500,0 руб., на транспортные услуги (КОСГУ 222) - 117 120,0 руб., на прочие работы, услуги (КОСГУ 226) - 43 760,0 руб., на заработную плату (КОСГУ 211) - 30 599,74рублей;

- по ПКО от 13.04.2015 №3, №6 в кассу получены денежные средства по статьям «Транспортные услуги» (КОСГУ 222) - 200 000,0 руб., «Заработная плата» (КОСГУ 211) - 30 599,74руб., а направлены на прочие расходы (КОСГУ 290) - 204 560,0 руб., на прочие работы, услуги (КОСГУ 226) - 15 080,0 руб.;

- по ПП от 09.06.2015 №157 заявлены средства на счет наличности по статье «Прочие работы, услуги» (КОСГУ 226) - 800 000 руб., оприходовано в кассу ПКО от 17.06.2015 №11 на статью «Прочие расходы» (КОСГУ 290) - 800 000 руб. - денежные средства направлены на увеличение стоимости основных средств (КОСГУ 310) - 4 500,0руб., на работы, услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225) - 600,0 руб., на транспортные услуги (КОСГУ 222) - 74 276,0 руб., на прочие работы, услуги (КОСГУ 226) - 256 170,0 руб.;

- по ПП от 02.07.2015 №210 заявлены средства на счет наличности по статье «Прочие работы, услуги» (КОСГУ 226) - 600 000 руб., оприходовано в кассу ПКО от 07.07.2015 №18 на статью «Прочие расходы» (КОСГУ 290) - 600 000 руб. - денежные средства направлены на транспортные услуги (КОСГУ 222) - 34 300,0 руб., на прочие работы, услуги (КОСГУ 226) - 70 760,0 руб.;

- по ПКО от 06.08.2015 №29 в кассу получены денежные средства по статье «Прочие работы, услуги» (КОСГУ 226) - 260 240,0 руб. - денежные средства направлены на прочие расходы (КОСГУ 290) - 227 310,0 руб., на услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225) - 2 600,0 руб.;

- по ПКО от 10.09.2015 №43 и от 30.09.2015 №47 в кассу получены денежные средства по статье «Транспортные услуги» (КОСГУ 222) - 204 158,0 руб. - денежные средства направлены на прочие расходы (КОСГУ 290) - 89 660,0 руб., на прочие работы, услуги (КОСГУ 226) - 15 542,0 руб.;

- по ПКО от 14.10.2015 №50 в кассу получены денежные средства по статье «Прочие работы, услуги» (КОСГУ 226) - 297 550,0 руб. - денежные средства направлены на прочие расходы (КОСГУ 290) - 177 500,0 руб.;

- по ПКО от 17.11.2015 №60 в кассу получены денежные средства по статье «Прочие расходы» (КОСГУ 290) - 32 459,0 руб. - денежные средства направлены на увеличение стоимости материальных запасов (КОСГУ 340) - 18 249,0 руб.;

- по ПКО от 11.12.2015 №64 и от 29.12.2015 №71 в кассу получены денежные средства по статье «Прочие работы, услуги» (КОСГУ 226) - 310 920,0 руб. - денежные средства направлены на прочие расходы (КОСГУ 290) - 12 767,0 руб., на транспортные услуги (КОСГУ 222) - 148 956,0 рублей.

В нарушение статей 38, 162 БК РФ и Раздела III Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н, Комитетом было допущено нецелевое использование бюджетных средств (перераспределение бюджетных средств между кодами бюджетной классификации), выразившееся в том, что средства, полученные по одному виду расходов, израсходованы на операции, финансируемые по другому виду расходов.

В 2016 году установлено перераспределение бюджетных средств между кодами бюджетной классификации в 14 случаях на сумму 336 436,5 рублей:

Период	Код Вид расхода по ПКО руб.	Код Вид расхода по РКО руб.	Отклонение (- перерасход) руб.
01.03.2016 - 31.03.2016	244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» 376 591,0	244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» 319 607,00	56 984,00
	242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» 5 150,00	242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» 8 295,00	-3 145,00
	112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» 170 005,00	112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» 223 844,00	-53 839,00

01.04.2016 – 30.04.2016	244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» 265 552,00	244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» 272 792,00	-7 240,00
	242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» 0,00	242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» 1 000,00	- 1 000,00
	112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» 190 685,00	112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» 174 846,00	15 839,00
01.05.2016 – 31.05.2016	244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» 424 747,00	244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» 484 619,00	-59 872,00
	242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» 4 145,00	242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» 0,00	4 145,00
	112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» 325 769,00	112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» 262 470,00	63 299,00
01.06.2016 – 30.06.2016	244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» 871 927,00	244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» 847 547,00	24 380,00
	113 «Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий» 0,00	113 «Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий» 17 060,00	-17 060,00
	112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» 337 870,00	112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» 335 430,00	2 440,00
01.07.2016 – 31.07.2016	244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» 304 206,00	244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» 304 182,00	24,00
	242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» 0,00	242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» 250,00	- 250,00
	112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» 112 500,00	112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» 88 500,00	24 000,00
01.08.2016 – 31.08.2016	244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» 746 622,00	244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» 732 828,00	13 794,00
	121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов» 4 776,46	121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов» 19 776,46	-15 000,00
	112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» 353 096,00	112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» 352 140,00	956,00
	242 «Закупка товаров, работ, услуг в	242 «Закупка товаров, работ, услуг в	

	сфере информационно-коммуникационных технологий» 250,00	сфере информационно-коммуникационных технологий» 0,00	250,00
01.09.2016 – 30.09.2016	244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» 590 234,00	244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» 505 800,00	84 434,00
	121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов» 19 776,00	121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов» 4 776,46	14 999,50
	112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» 88 300,00	112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» 152 390,00	-64 009,00
	113 «Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий» 21 060,00	113 «Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий» 4 000,00	17 060,00
01.10.2016 – 31.10.2016	244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» 266 797,00	244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» 371 641,00	-84 499,50
	121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов» 34 796,5	121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов» 19 797,00	19 797,00
	112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» 185 870,00	112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» 133 460,00	52 410,00
	113 «Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий» 17 060,00	113 «Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий» 0,00	17 060,00
01.11.2016 – 30.11.2016	244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» 173 089,00	244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» 181 800,00	-8 711,00
	121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов» 19 050,00	121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов» 25 350,00	-6 300,00
	112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» 114 290,00	112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» 97 580,00	16 710,00
	242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» 250,00	242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» 500,00	-250,00
01.12.2016 – 31.12.2016	244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» 561 069,00	244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» 552 358,00	8 711,00
	121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов»	121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов»	6 300,00

	19 200,00	12 900,00	
	112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» 194 449,00	112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» 209 710,00	-15 261,00
	242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» 13 820,17	242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» 13 570,17	250,00

Расчет прилагается к акту, Приложение 1.

Проверкой законности списания средств на горюче смазочные материалы установлено, что за проверяемый период средства списывались на основании путевых листов.

Проверкой путевых листов установлено:

Путевые листы заполнялись в соответствии с требованиями Приказа Министерства транспорта Российской Федерации.

Приказом №13-П от 15.12.2008 установлены нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте. Расчет норм расхода топлива составлен на основании распоряжения Минтранса РФ от 14 марта 2008 №АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

Списание ГСМ производится на основании материальных отчетов, составленных по представленным путевым листам.

5. Проверка законности, полноты, своевременности и эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов.

В 2015 году утвержденные бюджетные назначения в размере 91 529,9 тыс. рублей освоены на 83,5 %, т.е. на 76 390,1 тыс. рублей.

В 2016 году утвержденные бюджетные назначения в размере 79 760,9 тыс. рублей освоены на 99,7 %, т.е. на 79 527,9 тыс. рублей.

Комитетом проводились спортивно-массовые и физкультурно-оздоровительные мероприятия, в их числе Первенства и турниры по разным видам спорта:

в 2015 году в количестве 72,

в 2016 году в количестве 75 мероприятий.

В области молодежной политики в 2015-2016 годах проведены следующие культурно-массовые мероприятия:

- фестиваль «Рок против наркотиков»;

- «Музыкальный фестиваль красок – Холли».

Ведется работа по антинаркотической пропаганде (лекции под девизом «Мы выбираем здоровый образ жизни!», видеосеминары) совместно с Управлением наркоконтроля, наркологического диспансера и отделом МВД по делам несовершеннолетних.

За 2015-2016 годы в рамках реализации муниципальной программы «Профилактика терроризма и экстремизма» в городе Черкесске проведено 14 мероприятий, из них 12 – в целях стимулирования гражданской активности подрастающего населения с привлечением представителей духовенства, общественных деятелей и организаций, силовых структур. Проведены семинары на тему «Терроризм, экстремизм – угроза общества», «Методы изменения сознания по профилактике терроризма и экстремизма», «Наш мир без терроризма!»

6. Проверкой (ревизией) соблюдения действующего законодательства о государственных закупках установлено.

При проверке Комитета на предмет соблюдения действующего законодательства о закупках установлено следующее.

В целях эффективного расходования средств городского бюджета в соответствии с п. 2 ст. 39 Закона №44-ФЗ приказом Комитета от 23.03.2015 №13 «О создании Единой комиссии по осуществлению закупок» утвержден состав Единой комиссии (далее Комиссия) и положение о Единой комиссии на 2015 год, приказом Комитета от 13.01.2016 №3 «О создании постоянно действующей комиссии по списанию основных средств и единой комиссии по осуществлению закупок» утвержден состав Единой комиссии (далее Комиссия) и положение о Единой комиссии.

В нарушение требований к членам единой комиссии, предусмотренные ч. 5 ст. 39 Закона №44-ФЗ, о включении заказчиком в состав комиссии преимущественно лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лиц, обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки, не соблюдены. Из пяти лиц, включенных в состав Комиссии в 2016 году, только двое членов комиссии имеют документы о повышении квалификации.

В соответствии со ст. 38 Закона №44-ФЗ приказом Комитета от 23.03.2015 №12 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)» утвержден контрактный управляющий Бондаренко Александр Иванович.

В соответствии со ст. 7 Федерального закона № 44-ФЗ, должен быть обеспечен свободный и безвозмездный доступ к информации о контрактной системе в сфере закупок. Открытость и прозрачность информации обеспечиваются, в частности, путем ее размещения в единой информационной системе. Информация, размещенная в единой информационной системе, должна быть полной и достоверной.

В нарушение пункта 2 Приказа № 182/7н на основании информации, содержащейся на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»- www.zakupki.gov.ru (далее-официальный сайт) Комитетом произведено размещение плана-графика заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2015 год на 30 дней позже установленного срока 27.02.2015 №№ 44201508793000172001.

Комитетом за проверяемый период было опубликовано 3 версии плана-графика за 2015 год. Изменения вносились в связи с необходимостью корректировки сведений о планируемых закупках по следующей причине:

- внесение изменений в перечень планируемых закупок.

Фактическая сумма совокупного годового объема затрат на закупки товаров, работ, услуг для обеспечения нужд в 2015 году составила 8608,4 тыс. рублей. Таким образом, не все закупки нашли отражение в плане – графике (разница составила 6824,5 тыс. рублей).

Решением Думы муниципального образования города Черкесска от 24.12.2015 №109 "О бюджете города Черкесска на 2016 год" был принят бюджет города Черкесска на 2016 год. Следовательно, что срок размещения планов-графиков заказчиков на 2015 год должен быть не позднее 25.01.2016 года.

В нарушение пункта 2 Приказа № 182/7н в соответствии с информацией, содержащейся на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»- www.zakupki.gov.ru Комитетом произведено размещение плана-графика заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2016 год на 6 дней позже установленного срока 31.01.2016 № 44201608793000172001.

Комитетом за проверяемый период была опубликована 1 версия плана-графика за 2016 год.

Совокупный годовой объем закупок указанный в плане - графике на 2016 год составил 1463,144 тыс. рублей. Контракты, заключенные в 2015 году со сроком исполнения в 2016 году, составили 65,0 тыс. рублей. В 2016 году отсутствуют контракты со сроком исполнения в 2017 году, которые в соответствии с п. п. 2, 3 ст. 3 Закона № 44-ФЗ подлежат включению в план-график.

Фактическая сумма совокупного годового объема затрат на закупки товаров, работ, услуг для обеспечения нужд в 2016 году составила 5916,7 тыс. рублей. Таким образом, не все закупки нашли отражение в плане – графике (разница составила 4453,56 тыс. рублей).

В нарушение п. 3 ст. 7 Федерального закона № 44-ФЗ Комитетом не обеспечена полнота и достоверность информации размещенной в планах – графиках: за 2015 год на 6824,5 тыс. рублей, за 2016 на 4453,56 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 4 Приказа № 182/7н план-график содержит перечень товаров, работ, услуг, закупка которых осуществляется путем проведения конкурса (открытого конкурса, конкурса с ограниченным участием, двухэтапного конкурса, закрытого конкурса, закрытого конкурса с ограниченным участием, закрытого двухэтапного конкурса), аукциона (аукциона в электронной форме, закрытого аукциона), запроса котировок, запроса предложений или путем закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), а также способом определения поставщика (подрядчика, исполнителя), определяемом в соответствии со статьей 111 Федерального закона № 44-ФЗ.

Также, сведения о закупках по ряду оснований заполняются в плане-графике одной строкой по каждому коду бюджетной классификации.

В нарушение с пункта 2 Требований к форме планов-графиков закупок товаров, работ, услуг, утвержденных Постановлением №1044 и Постановлением №544, и в нарушение п. п. 4 пункта 5 Приказа № 182/7н, Комитетом не отражены в планах – графиках на 2015 год и на 2016 год следующие сведения о закупках:

информации о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона о контрактной системе, в размере совокупного годового объема финансового обеспечения по каждому из объектов закупки на товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 100 тыс. рублей за 2016 год на сумму 5813,6 тыс. рублей.

В соответствии с п. 2 ст. 3 Федерального закона № 44-ФЗ определение поставщика (подрядчика, исполнителя) - это совокупность действий, которые осуществляются заказчиками в порядке, установленном Федеральным законом № 44-ФЗ, начиная с размещения извещения об осуществлении закупки товара, работы, услуги для обеспечения государственных и муниципальных нужд и завершая заключением контракта.

Комитетом использовались конкурентные способы осуществления закупок:

№ п/п	Наименование	2015 год	2016 год	Разница
1	Открытый конкурс	-	-	
2	Конкурс с ограниченным участием	-	-	
3	Двухэтапный конкурс	-	-	
4	Закрытый конкурс	-	-	
5	Закрытый конкурс с ограниченным участием	-	-	
6	Закрытый двухэтапный конкурс	-	-	
7	Аукцион в электронной форме	1	-	-1

8	Закрытый аукцион	-	-	
9	Запрос котировок	-	-	
10	Запрос предложений	-	-	
	Итого	1		-1

Совокупный годовой объем закупок в 2015 году составил 8608,4 тыс. рублей, в том числе закупки у субъектов малого предпринимательства 350,0 тыс. рублей, из них закупки осуществлены аукционом в электронной форме 350,0 тыс. рублей, закупок у единственного поставщика 8608,4 тыс. рублей.

Совокупный годовой объем закупок в 2016 году составил 5916,7 тыс. рублей, в том числе закупки у субъектов малого предпринимательства 0 тыс. рублей, из них закупки осуществлены конкурентным способом 0 тыс. рублей, закупок у единственного поставщика 5916,7 тыс. рублей.

Проверкой правильности выбора способа размещения закупок, а также соблюдения требований законодательства Российской Федерации по осуществлению закупок установлено следующее.

В 2015 году путем осуществления закупок у единственного поставщика:

- на основании п. 1 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ заключен 1 договор на общую сумму 13,3 тыс. рублей;
- на основании п. 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ заключено договоров (наличным и безналичным путем) на общую сумму 8182,7 тыс. рублей.
- на основании п. 8 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ заключено 2 договора на общую сумму 45,87 тыс. рублей,
- на основании п. 29 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ заключен 1 договор на общую сумму 16,5 тыс. рублей.

В 2016 году путем осуществления закупок у единственного поставщика:

- на основании п. 1 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ заключен 1 договор на общую сумму 22,8 тыс. рублей;
- на основании п. 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ заключено договоров (наличным и безналичным путем) на общую сумму 5813,6 тыс. рублей.
- на основании п. 8 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ заключено 2 договора на общую сумму 48,3 тыс. рублей,
- на основании п. 29 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ заключен 1 договор на общую сумму 32,0 тыс. рублей.

В нарушение пункта 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ годовой объем закупок у единственного поставщика в 2015 и 2016 годах превысил два миллиона рублей:

- в 2015 году на 6608,4 тыс. рублей;
- в 2016 году на 3916,7 тыс. рублей.

Установлены 2 случая, когда в нарушение части 2 статьи 93 Комитетом не размещены в единой информационной сети извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика:

- по договору оказания услуг по теплоснабжению №1083 от 31.12.2014 с ООО «Тепловые сети» на сумму 3,3 тыс. рублей не размещено;
- по договору холодного водоснабжения и водоотведения № 2502 от 08.12.2014 с ОАО «Водоканал» на сумму 6,4 тыс. рублей не размещено.

Проверкой закупок для нужд Комитета путем проведения аукциона в электронной форме установлено следующее.

В соответствии с частью 3 статьи 59 Закона №44-ФЗ заказчик имеет право осуществлять путем проведения электронного аукциона закупки товаров, работ, услуг, не включенных в указанные в части 2 настоящей статьи перечни.

В нарушение части 9 статьи 94 Закона 44-ФЗ отчеты об исполнении государственных (муниципальных) контрактов в единой информационной системе не размещены.

7. Организация и ведение бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет (далее – бюджетный учет) и бюджетная отчетность в Комитете формируется в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон №402-ФЗ), Приказом №157н, Инструкции № 162н, Указанием БР № 3210-У, Приказом №49.

В соответствии со ст. 7 Закон №402-ФЗ ответственным за организацию и ведение бюджетного учета является главный бухгалтер Комитета.

7.1 Проверка достоверности отчетной и учетной информации, правильности организации и ведения бухгалтерского учета.

При проверке достоверности отчетной и учетной информации, правильности организации и ведения бухгалтерского учета Комитета установлено следующее.

В Комитете бухгалтерский учет в электронном виде с применением программных продуктов «1С Бухгалтерия», «1С Зарплата», БКС.

В соответствии со ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» приказами Комитета по физической культуре, спорту и молодежной политике мэрии муниципального образования города Черкесска от 29.01.2015 №2/1 и от 13.01.2016 №5 утверждена Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2015 и 2016 годы соответственно.

В 2016 году в Учетную политику для целей бухгалтерского учета было внесено изменение - добавлена ссылка на новый нормативный документ – приказ Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

7.2. Система внутреннего контроля.

В соответствии со ст. 19 Закона 402-ФЗ экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

В соответствии с п.6 Инструкции № 157н порядок организации и осуществления такого контроля может быть предусмотрен соответствующим разделом учетной политики учреждения или утвержден отдельным распорядительным актом.

В учетной политике Комитетом не в полной мере отражен порядок организации и проведения внутреннего финансового контроля.

Положение об организации системы внутреннего контроля утверждено приказом Комитета от 26.12.2016 г №131 «Об утверждении внутреннего финансового контроля».

Таким образом, внутренний контроль хозяйственной деятельности Комитетом в течение 2015-2016 годов не осуществлялся, что повлекло отдельные нарушения ведения финансово-хозяйственной деятельности, отраженное в других разделах акта.

В соответствии Инструкцией №157н порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств устанавливается в рамках формирования учетной политики с учетом положений законодательства Российской Федерации.

В соответствии с п. 1.5 Приказа №49 и п. 27 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» и п.1 раздела V «Инвентаризация имущества и обязательств» Учетной политике инвентаризация

основных средств Комитетом проводилась ежегодно (Приказы Комитета от 13.11.2015 №97/1 и от 31.10.2016 №109/1).

Во исполнение п. 3.39. Приказа №49 инвентаризация кассы в 2015, 2016 годах производилась ежемесячно в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации.

7.3. Проверка учета основных средств.

Учет основных средств Комитета организован в соответствии с Приказом №157н.

Учет операций, связанных с приобретением основных средств, осуществлялся в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов с формированием ежемесячных оборотных ведомостей.

Учет объектов основных средств осуществляется на счете 0101000 «Основные средства». Аналитический учет основных средств обеспечивается в инвентарных карточках учета основных средств (ф.0504031) в соответствии с Инструкцией 157н.

Согласно Учетной политики основные средства, балансовой стоимостью до 3000,00 рублей включительно учитывались на забалансовом счете 21 по балансовой стоимости.

При выборочной проверке инвентарных карточек учета объектов основных средств установлено следующее.

В нарушение Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94, утвержденного постановлением Госстандарта Российской Федерации от 26.12.1994г. №359 в 2 инвентарных карточках объектам основных средств неверно присвоены коды ОКОФ:

- винтовка (пневматика) - присвоен код ОКОФ – 16 3693590 «Принадлежности для спортивной охоты», следовало присвоить код 14 2927120 «Винтовки, ружья и пистолеты спортивные пневмогазовые, световые и стартовые»;

- компьютер 4474 - присвоен код ОКОФ – 14 3020261 «Процессоры», следовало присвоить код 14 3020201 «ЭВМ общего назначения».

Амортизация начислялась линейным способом в соответствии со сроками полезного использования. К проверке представлены Ведомости начисления амортизации основных средств. Выборочной проверкой правильности начисления амортизации нарушений не установлено.

В ходе проверки на основании приказа начальника Управления по физической культуре, спорту и молодежной политике мэрии муниципального образования города Черкесска №6 от 30.01.2016г. проведена внеплановая выборочная инвентаризация основных средств.

В нарушение п.6 Приказа Минфина РФ от 13.10.2003г.№91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» установлен факт наличия излишков основных средств: жалюзи – 4 шт.; принтер – 1 шт.

Недостач и хищений, а также наличие неиспользованного оборудования не установлено.

Приказ и инвентаризационные описи прилагаются.

Приложение №___

7.4. Проверка учета материальных запасов.

Материальные запасы учитывались на счете 00 105 00 000. Материальные запасы отражались в бюджетном учете по фактическим расходам на их приобретение.

Материальные запасы приходовались по бюджетному учету по первоначальной стоимости своевременно и в полном объеме.

Приход материальных запасов оформлялся на основании накладных.

В нарушение Приказа Минфин России № 52н Комитетом в 2015, 2016 годах ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (код формы 0504210) не велись.

Списание материальных запасов оформлялось актами о списании материальных запасов ф. по ОКУД 0504230.

Инвентаризация материальных запасов в 2015, 2016 годах проводилась (Приказы Комитета от 13.11.2015 №97/1 и от 31.10.2016 №109/1).

Проверкой путевых листов установлено:

Путевые листы заполнялись в соответствии с требованиями Приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18 сентября 2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

Приказом №73/1 от 01.09.2014 установлены нормы расхода топлива и смазочных материалов для служебного автомобиля ГАЗ-32212. Расчет норм расхода топлива составлен на основании распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

Списание ГСМ производится на основании материальных отчетов, составленных по представленным путевым листам.

7.5. Проверка учета кассовых операций.

Проверка учета кассовых операций проведена на основании Кассовой книги (ф. 0504514), Журнала операций (ф. 0504071), приходных и расходных кассовых ордеров (ф.0310001 (далее - ПКО) и ф.0310002 (далее - РКО) соответственно, а так же платежных ведомостей (ф. 0301011).

Приходные и расходные кассовые ордера регистрировались в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (Ж/О ф.0504071).

В соответствии с п. 4,6 Указания 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 – Указание БР N 3210-У), остаток наличных денег в 2015 и 2016 годах выводился ежедневно по Кассовой книге (ф. 0504514).

Превышения лимита остатка наличных денежных средств в проверяемом периоде не установлено.

Поступление и выдача денежных средств оформлялись приходными и расходными кассовыми ордерами.

Поступление и выдача наличных денег учитывались в Кассовой книге.

В ходе выборочной проверки приходных кассовых ордеров (форма N КО-1) установлено следующее.

В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 (ред. от 03.05.2000) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (далее - Постановление Госкомстата РФ N 88) в 3 ПКО за 2015 год по строке «Основание» содержание хозяйственной операции указывалось не верное (101 984,1 рублей):

- ПКО №2 от 06.03.15 - 40 784,6 рублей – заработная плата, в основании прописаны «Командировочные расходы»;

- ПКО №6 от 13.04.15 - 30 599,8 рублей – заработная плата, в основании прописаны «Командировочные расходы»;

- ПКО №8 от 22.04.15 - 30 599,7 рублей – заработная плата, в основании прописаны «Командировочные расходы».

Проверкой выполнения требований по обеспечению сохранности денежных средств в кассе установлено, что наличные денежные средства хранятся в сейфе главного бухгалтера Комитета.

Согласно Должностной инструкции главного бухгалтера Комитета, обязанности ведения кассы возложены на главного бухгалтера Комитета.

7.6 Проверка порядка расчетов с подотчетными лицами.

Проверка порядка расчетов с подотчетными лицами проведена на основании расходных кассовых ордеров, авансовых отчетов (ф. 0504049) и подтверждающих приложений.

Пунктом 5.3 Учетной политики установлена предельная сумма денежных средств под отчет на хозяйственные нужды в размере 25 000,0 рублей.

Проведенным анализом движения подотчетных средств по счету «Расчеты с подотчетными лицами» фактов выдачи авансов сверх установленных размеров не установлено.

В ходе выборочной проверки расчетов с подотчетными лицами установлено, что в проверяемом периоде авансы выдавались под отчет при наличии письменных заявлений получателей с указанием назначения аванса в соответствии с п. 6.3. Указания ЦБР N 3210-У.

В нарушение п. 6.3. Указания ЦБР N 3210-У в 26 случаях отсутствует дата подачи заявления:

- а) в 2015 году на сумму 472 317,0 рублей;
- б) в 2016 году на сумму 708 161,0 рублей.

В нарушение абз.2 п. 6.3 Указания ЦБР N 3210-У и п. 5.4 Учетной политики в 2016 году в 2 случаях не произведен окончательный расчет в срок установленный руководителем (в заявлении) на сумму 33 060,0 рублей:

- заявлена сумма в размере 107 740,0 рублей (РКО от 15.06.2016 №97 - 57 340,0 руб. и РКО от 15.06.2016 №98 - 50 400,0 руб.), представлен авансовый отчет от 19.06.2016 №47 на сумму 100 390,0 рублей, остаток составил 7 350,0 рублей;

- заявлена сумма в размере 218 960,0 рублей (РКО от 14.07.2016 114 – 58 800,0 руб. и РКО от 14.07.2016 №115 – 160 160,0 руб.) плюс остаток по предыдущему авансовому отчету в размере 25 710,0 рублей, представлен авансовый отчет от 20.07.2016 №53 на сумму 218 960,0 рублей, остаток составил 25 710,0 рублей.

В нарушение абз.3 п. 6.3 Указания ЦБР N 3210-У установлен 1 случай (25 710,0 рублей) выдачи наличных денег под отчет без полного отчета подотчетного лица по ранее выданному ему авансу:

- при наличии остатка по подотчетным суммам на 14.07.2016 в размере 25 710,0 руб., были выданы денежные средства в общей сумме 218 960,0 рублей (РКО от 14.07.2016 114 – 58 800,0 руб. и РКО от 14.07.2016 №115 – 160 160,0 руб.).

Так же установлены 4 случая перерасхода по подотчетным суммам (162 490,0 руб.).

7.7. Дебиторская и кредиторская задолженности.

При сверке остатков по данным главной книги дебиторская задолженность на 01 января 2016 года, за Комитетом числилась дебиторская задолженность в сумме 2,3 тыс. рублей из них - по счету 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 2,2 тыс. рублей за счет налога на доходы физических лиц.

Кредиторская задолженность на 1 января 2016 года составила 20,2 тыс. рублей образовалась по счету 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» за счет оплаты услуг междугородней связи, коммунальные услуги.

Просроченной кредиторской задолженности нет.

При сверке остатков по данным главной книги кредиторская задолженность на 1 января 2017 года составляет 5,9 тыс. рублей:

- по счетам 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 5,6 тыс. руб. – коммунальные услуги;

- по счету 1 303 00 000 в сумме 0,1 тыс. рублей;

- по счету 1 304 00 000 в сумме 0,2 тыс. рублей.

В нарушение п.2 ст. 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации Комитетом принято обязательств по оказанным услугам на сумму 25,8 тыс. рублей.

Просроченной кредиторской задолженности нет.

Комитетом было допущено отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность в 2015 году 2,2 тыс. рублей, что повлияло на эффективность использования бюджетных средств города.

7.8. Проверка правильности и обоснованности расходования бюджетных средств, выделенных на оплату труда.

Штатная численность Комитета установлена в соответствии со штатным расписанием, разработанным и утвержденным председателем Комитета по физической культуре, спорту и молодежной политике мэрии муниципального образования города Черкесска.

В 2015 году на основании постановления мэрии муниципального образования города Черкесска от 12.01.2015 №3 «Об утверждении штатного расписания мэрии муниципального образования города Черкесска» приказом Комитета от 15.01.2015 №1/2 было утверждено 1 штатное расписание со штатной численностью 10 штатных единиц.

В 2016 году на основании постановления мэрии муниципального образования города Черкесска от 15.12.2015 №1743 «Об утверждении штатного расписания мэрии муниципального образования города Черкесска» приказом Комитета от 13.01.2016 №1/1 было утверждено 1 штатное расписание со штатной численностью 11 штатных единиц.

Порядок формирования фонда оплаты труда работников Комитета производится из средств местного бюджета в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации (далее – ТК РФ), решением Думы муниципального образования г. Черкесска от 12.04.2007г. №57 «О введении в действие новых условий оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности муниципальной службы в муниципальном образовании города Черкесска» (в редакции решений Думы муниципального образования города Черкесска от 25.09.2008 №83, от 24.12.2015 N 115), постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 01.09.2010г. №1041 «Об условиях оплаты труда работников мэрии муниципального образования города Черкесска, замещающих должности, не являющиеся муниципальными должностями муниципальной службы».

В нарушение ст. 40 Трудового кодекса Российской Федерации коллективный договор между органами представительной и исполнительной власти муниципального образования города Черкесска и работниками Комитета (профсоюзным комитетом) (далее - Коллективный договор) отсутствует.

При проверке правильности начисления заработной платы за 2015, 2016 годы работникам Комитета установлено, что начисление заработной платы осуществлялось на основании штатного расписания, согласно таблице учета рабочего времени. Выплата надбавок стимулирующего характера производилась на основании приказов председателя Комитета.

Выборочной проверкой начисленных отпускных, сумм исчисленного налога на доходы физических лиц, сумм начислений на заработную плату во внебюджетные фонды нарушений не установлено.

Заработная плата выплачивается в соответствии с п. ТК РФ не реже, чем каждые полмесяца: аванс – 20 числа каждого месяца, полный расчет – 5 числа каждого месяца.

Заработная плата работникам перечисляется на карточные счета в Карачаево-Черкесском отделении «Сбербанк России» №8585 на основании договора № 60310733 от 19.06.2013 г.

8. Расчеты с организациями (в том числе за услуги связи, транспортные, коммунальные и др. услуги).

В соответствии с абз. 3 п. 11 Инструкции N 157и, данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов по расчетам с поставщиками и подрядчиками систематизированы в хронологическом порядке и отражены накопительным способом в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В нарушение п. 4 ст. 10 Закона №402-ФЗ журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, распечатанный по месяцам, не подписан главным бухгалтером.

В нарушение п. п. 6, 7 ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ в первичных учетных документах (акты выполненных работ, товарные накладные и другие):

- отсутствуют наименование должности с указанием фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц - в 2015 году – 106 случаях, - в 2016 году – в 139 случаях;
- имеются подписи не уполномоченных лиц 2015 год в 9 случаях, 2016 год 2 случаях;
- отсутствуют подписи в 2015 году в 10 случаях.

9. Банковские операции.

Проверка правильности ведения банковских операций проведена сплошным методом за период с 01.01.2015 г. по 01.12. 2016 г.

Учет банковских операций осуществляется по открытым лицевым счетам на основании документов, приложенных к выпискам из лицевых счетов.

Суммы, отраженные в банковских выписках соответствуют приложенным к ним первичным документам.

Нарушений приказа Минфина России №65н от 01.07.2013г. «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» не установлено.

При проверке соответствия переходящих остатков, отраженных в банковских выписках, расхождений не выявлено.

С расчетных счетов средства расходовались на выплату заработной платы, расчеты по страховым взносам во внебюджетные фонды и оплату налогов, на расчеты с поставщиками, подрядчиками и разными дебиторами и кредиторами и безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям.

11. Выработка предложений по устранению выявленных отклонений и нарушений

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие недостатки ведения бухгалтерского учета.

1. В нарушение ст. 4 Закона №122-ФЗ и ст. 130-132, 164 ГК РФ Комитетом не соблюдена обязательная регистрация права собственности на недвижимое имущество и сделок с ним:

- недвижимое имущество в административном здании, расположенном по адресу ул. У. Алиева, 45, общей площадью 89,5 кв. м, в том числе кабинеты – 50,2 кв. м., коридоры – 36,7 кв. м., санузлы – 2,5 кв. м.

2. В нарушение п. 1 ст. 25 Земельного кодекса РФ, обязывающего регистрировать права на земельные участки в установленных законами случаях, не выполнена регистрация земельного участка под зданием администрации города и гаражами.

3. В нарушение статей 38, 162 БК РФ и раздела V Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина

России от 01.07.2013 N 65н, Комитетом было допущено в 2015 году в 9 случаях нецелевое использование бюджетных средств), выразившееся в том, что средства, полученные по одной статье (подстатье) КОСГУ, израсходованы на операции, финансируемые по другой статье (подстатье) КОСГУ на сумму 1 360 136,94 рублей.

4. В нарушение статей 38, 162 БК РФ и Раздела III Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н, Комитетом было допущено в 2016 году в 14 случаях нецелевое использование бюджетных средств, выразившееся в том, что средства, полученные по одному виду расходов, израсходованы на операции, финансируемые по другому виду расходов на сумму 336 436,5 рублей.

5. В нарушение требований к членам единой комиссии, предусмотренные ч. 5 ст. 39 Закона №44-ФЗ, о включении заказчиком в состав комиссии преимущественно лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лиц, обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки, не соблюдены. Из пяти лиц, включенных в состав Комиссии в 2016 году, только двое членов комиссии имеют документы о повышении квалификации.

6. В нарушение пункта 2 Приказа № 182/7н на основании информации, содержащейся на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»- www.zakupki.gov.ru (далее-официальный сайт) Комитетом произведено размещение плана-графика заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2015 год на 30 дней позже установленного срока 27.02.2015 №№ 44201508793000172001.

7. В нарушение пункта 2 Приказа № 182/7н в соответствии с информацией, содержащейся на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»- www.zakupki.gov.ru Комитетом произведено размещение плана-графика заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2016 год на 6 дней позже установленного срока 31.01.2016 № 44201608793000172001.

8. В нарушение п. 3 ст. 7 Федерального закона № 44-ФЗ Комитетом не обеспечена полнота и достоверность информации размещенной в планах – графиках: за 2015 год на 6824,5 тыс. рублей, за 2016 на 4453,56 тыс. рублей.

9. В нарушение с пункта 2 Требований к форме планов-графиков закупок товаров, работ, услуг, утвержденных Постановлением №1044 и Постановлением №544, и в нарушение п. п. 4 пункта 5 Приказа № 182/7н, Комитетом не отражены в планах – графиках на 2015 год и на 2016 год следующие сведения о закупках:

информации о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона о контрактной системе, в размере совокупного годового объема финансового обеспечения по каждому из объектов закупки на товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 100 тыс. рублей за 2016 год на сумму 5813,6 тыс. рублей.

10. В нарушение пункта 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ годовой объем закупок у единственного поставщика в 2015 и 2016 годах превысил два миллиона рублей:

- в 2015 году на 6608,4 тыс. рублей;

- в 2016 году на 3916,7 тыс. рублей.

11. Установлены 2 случая, когда в нарушение части 2 статьи 93 Комитетом не размещены в единой информационной сети извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика:

по договору оказания услуг по теплоснабжению №1083 от 31.12.2014 с ООО «Тепловые сети» на сумму 3,3 тыс. рублей не размещено;

по договору холодного водоснабжения и водоотведения № 2502 от 08.12.2014 с ОАО «Водоканал» на сумму 6,4 тыс. рублей не размещено.

12. В нарушение части 9 статьи 94 Закона 44-ФЗ отчеты об исполнении государственных (муниципальных) контрактов в единой информационной системе не размещены.

13. В нарушение ст. 19 Закона 402-ФЗ внутренний контроль хозяйственной деятельности Комитетом в течение 2015-2016 годов не осуществлялся, что повлекло отдельные нарушения ведения финансово-хозяйственной деятельности.

14. В нарушение Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94, утвержденного постановлением Госстандарта Российской Федерации от 26.12.1994г. №359 в 2 инвентарных карточках объектам основных средств неверно присвоены коды ОКОФ:

- винтовка (пневматика) - присвоен код ОКОФ – 16 3693590 «Принадлежности для спортивной охоты», следовало присвоить код 14 2927120 «Винтовки, ружья и пистолеты спортивные пневмогазовые, световые и стартовые»;

- компьютер 4474 - присвоен код ОКОФ – 14 3020261 «Процессоры», следовало присвоить код 14 3020201 «ЭВМ общего назначения».

15. В нарушение п.6 Приказа Минфина РФ от 13.10.2003г.№91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» установлен факт наличия излишков основных средств: жалюзи – 4 шт.; принтер – 1 шт.

16. В нарушение Приказа Минфин России № 52н Комитетом в 2015, 2016 годах ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (код формы 0504210) не велись.

17. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» в 3 приходных кассовых ордерах за 2015 год по строке «Основание» указывалось не верное содержание хозяйственной операции (101 984,1 рублей).

18. В нарушение п. 6.3. Указания ЦБР N 3210-У в 26 случаях отсутствует дата подачи заявления:

- в 2015 году – 12 заявлений на сумму 472 317,0 рублей;

- в 2016 году 14 заявлений на сумму 708 161,0 рублей.

19. В нарушение абз.2 п. 6.3 Указания ЦБР N 3210-У и п. 5.4 Учетной политики в 2016 году в 2 случаях не произведен окончательный расчет в срок установленный руководителем (в заявлении) на сумму 33 060,0 рублей

20 В нарушение абз.3 п. 6.3 Указания ЦБР N 3210-У установлен 1 случай (25 710,0 рублей) выдачи наличных денег под отчет без полного отчета подотчетного лица по ранее выданному ему авансу:

21. В 4 случаях установлен перерасход по подотчетным суммам - 162 490,0 рублей.

22.В нарушение п.2 ст. 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации Комитетом принято обязательств по оказанным услугам на сумму 25,8 тыс. рублей (кредиторская задолженность):

- на 01.01. 2016 года - 20,2 тыс.

- на 01.01. 2017 года - 5,6 тыс. рублей.

23. Комитетом было допущено отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность в 2015 году на сумму 2,2 тыс. рублей, что повлияло на эффективность использования бюджетных средств города.

24. В нарушение ст. 40 Трудового кодекса Российской Федерации коллективный договором между органами представительной и исполнительной власти муниципального образования города Черкесска и работниками Комитета (профсоюзным комитетом) отсутствует.

25. В нарушение п. 4 ст. 10 Закона №402-ФЗ журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, распечатанный по месяцам, не подписан главным бухгалтером.

26. В нарушение п. п. 6, 7 ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ в первичных учетных документах (акты выполненных работ, товарные накладные и другие):

- отсутствуют наименование должности с указанием фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц - в 2015 году – 106 случаях, - в 2016 году – в 139 случаях;

- имеются подписи не уполномоченных лиц 2015 год в 9 случаях, 2016 год 2 случаях;

- отсутствуют подписи в 2015 году в 10 случаях.

Предложения по результатам проверки (ревизии):

1. Начальнику Управления по физической культуре, спорту и молодежной политике мэрии муниципального образования города Черкесска:

1.1. В соответствии со ст. 4 Закона №122-ФЗ и ст. 130-132, 164 ГК РФ провести регистрацию права собственности на недвижимое имущество и сделок с ним:

- недвижимое имущество в административном здании, расположенном по адресу ул. У. Алиева, 45, общей площадью 89,5 кв. м, в том числе кабинеты – 50,2 кв. м., коридоры – 36,7 кв. м., санузлы – 2,5 кв. м.

1.2 В соответствии с п. 1 ст. 25 Земельного кодекса РФ провести регистрацию права на земельные участки под зданием администрации города и гаражами.

1.3. Обеспечить соблюдение статей 38, 162 БК РФ и Раздела III и V Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н и недопущения случаев нецелевого использования бюджетных средств.

1.4. Обеспечить соблюдение Закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

1.5. Обеспечить ведение ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (код формы 0504210) в соответствии с Приказом Минфина России № 52н;

1.6. Обеспечить соблюдение п. 6.3 Указания БР N 3210-У;

1.7. Погасить образовавшуюся кредиторскую задолженность, представить копии платежных документов;

1.8. Принять меры по недопущению образования дебиторской и кредиторской задолженностей.

2. Направить Отчет о результатах проверки (ревизии) Главе муниципального образования города Черкесска.

3. Направить Руководителю мэрии (мэру) муниципального образования города Черкесска информационное письмо о результатах проверки (ревизии).

4. Направить представление по результатам контрольного мероприятия начальнику Управления по физической культуре, спорту и молодежной политике мэрии муниципального образования города Черкесска.

Председатель

М.К. Бедраев