



## КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА

### ГОРОДСКОГО ОКРУГА КРАСНОАРМЕЙСК МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

141290, Московская область,  
г. Красноармейск, ул. Чкалова, 25  
тел.: 8-909-987-06-14  
факс: (495) 993-4436  
E-mail: ksp-mnb2013@yandex.ru  
ОКПО 23487677 ОГРН 1135038000680  
ИНН 5038096318 КПП 503801001  
*Исх. № 081 от «17» октября 2014г.*  
*На № \_\_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 2014г.*

Главе городского округа

Овчинникову А.И.

Председателю Совета депутатов  
Мещериной Т. А.

Уважаемый Александр Иванович!

Уважаемая Татьяна Александровна!

Во исполнение Статьи 20 Положения о Контрольно-счётной палате о представлении для сведения ежеквартальных отчётов о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий сообщая следующее.

**В третьем квартале 2014 года Контрольно-счётная палата** на основании п.5 статьи 7 Положения о Контрольно-счётной палате провела и в соответствии с п. 1.6 Плана работы Контрольно-счётной палаты городского округа Красноармейск на 2014 год с 14июля по 08августа 2014 года проведено контрольное мероприятие «Проверка эффективности и целевого использования средств бюджета муниципальным казённым учреждением «ЦМЗ».

Объём проверенных бюджетных средств учреждения составил в 2012 году: утверждено бюджетных ассигнований – **4 927 464,13** руб., исполнено – **5 997 136,42** руб., т.е. сверх утверждённых бюджетных назначений израсходовано **1 098 110,49** руб., в 2013 году – утверждено бюджетных ассигнований – **7 119 437,08** руб., исполнено – **6 768 758,09** руб., не исполнено – **350 678, 99** руб.

По результатам контрольного мероприятия (проверки) выявлено следующее.

1. В течение проверяемого периода проводилась частая смена руководителя и главного бухгалтера:

- Айгунов Айгун Абдуллаевич с 22.08.2011г. по 10.05.2012г. (Постановление №391 от 19.08.2011г.);

- Черепович Сергей Владимирович с 11.05.2012г. по 12.03.2013г.(Постановление №230 от 11.05.2012г.);

- Степченко Юрий Михайлович с 14.03.2013г. по 17.07.2013г. (Постановление №98 от 14.03.2013г.);

- Куничкин Константин Владимирович с 18.07.2013г. по настоящее время (Постановление №353 от 18.07.2013г.).

Главными бухгалтерами за проверяемый период были приняты:

- Тарасова Татьяна Львовна с 21.02.2011г. по 02.04.2012г.;

- Скорая Елена Александровна с 21.05.2012г. по 31.07.2012г.;

- Подгорная Наталья Владимировна с 16.08.2012г. по 31.08.2012г.;

- Дунаева Елена Владимировна с 03.09.2012г. по настоящее время.

## 2. Проверка кассы, кассовых и банковских документов и операций оприходования наличных денег

Кассовые операции оформляются приходными кассовыми ордерами 0310001, расходными кассовыми ордерами 0310002.

Журнал регистрации приходных и расходных ордеров - (ф.0310003) **не ведется**.

2.1. Лимит остатка наличных денег не был представлен на 2013 год и на 2012 год по МКУ «ЦМЗ». Согласно приказу МУ «Центр муниципального заказа – управляющая компания» от 10.01.2012г. № 1 п.2: «Установить лимит остатка кассы организации на 2012г. равным 75000 руб.».

2.2. Приказа о возложении исполнения обязанностей кассира на Скорую Е.А. Подгорную Н.В. и Дунаеву Е.В. за проверяемый период не обнаружено.

2.3. Отсутствует договор о материальной ответственности на Скорую Е.А., Подгорную Н.В. и Дунаеву Е.В.

2.4. Кассовая книга за 2012 год и 2013 год прошнурована и скреплена печатью.

2.5. Чек НА 4766890 от 20.03.2013г. на сумму 382460,14 руб. подписан зам.гл. бухгалтера Подгорной Н.В., не имеющий право подписи на 20.03.2013г.

2.6. Искажение в заявке на получение денежных средств номера чека:

Дата заявки	сумма	№ чека по заявке	№ чека в получении
15.03.2013г.	467534,74	НА 4766888	НА 4766889
15.03.2013г.	382410,14	НА 4766889	НА 4766890
12.12.2012г.	347208	НА 4766885	НА 4766884

### 8.3.7. Не соответствие приходования денежных средств согласно заявке

Дата заявки	сумма	п/о	Сумма по п/о
17.12.2012г. №8	347208,00	56	338737,01
17.12.2012г. №9	40306,75	57	240985,14
17.12.2012г. б/н	192208		
	<b>Итого: 232514,75</b>		

### 8.2.7. Денежные средства приходятся не по целевому назначению:

№	п/о, дата	Сумма, руб.	По чеку	Заявляется (фиксируется)	Фактически расходуются
1	№ 58 от 29.12.2012г.	9369,71	НА №4766885	как хозяйственные расходы	были получены на следующие цели: - 226020 «Прочие услуги» – 824,21руб. - 222010 «Командировки и служебные разъезды(в части оплаты транспортных расходов)» – 8545,50 руб.
2	№ 6 от 18.04.2013г.	726,36	НА №4766892	как хозяйственные расходы	- 226020 «Прочие услуги» – 156,36руб. - 222010 «Командировки и служебные разъезды(в части оплаты транспортных расходов)» – 570 руб.
3	№35 от 25.12.2013г.	1839	НЖ 4998963	как хозяйственные расходы	были получены на следующие цели: - 222010 «Командировки и служебные разъезды(в части оплаты транспортных расходов)» – 1604 руб. - 340040 «Прочие расходные материалы (МБП со сроком полезного использования меньше 12 месяцев)» – 235 руб.

2.8. В нарушении положений ст.136 ТК РФ задерживалась выплата заработной платы работникам учреждения за периоды работы: с 01.03.2012г. по 30.03.2012г.; с 01.06.2012г. по 31.03.2013г.

В результате совершенного **административного правонарушения**, предусмотренного ч. 1 ст.5.27 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях по факту нарушения законодательства о труде и об охране труда Пушкинский городской суд Московской области Постановлением от 15 июля 2013 года (дело № 5-239/2013) назначил МКУ «ЦМЗ» **административный штраф в размере 30000руб.**

2.9. В МКУ «ЦМЗ» были установлены следующие **компенсации** работникам за использование личного транспорта в служебных целях:

№ п/п	ФИО	Должность	№ приказа	Сумма, руб.
1	Коломейцев К.В.	Гл. инженер	№ 13/2-к от 01.06.2012г.	1200
2	Скорая Е.А.	Гл. бухгалтер	№ 13/1-к от 01.06.2012г.	1200
3	Немов В.Н.	Инженер по тех. надзору отдела капитального	№ 13/1-к от 01.06.2012г.	1200

		строительства, эксплуатации зданий и сооружений и благоустройства городских территорий		
4	Бунакова В.И.	Начальник отдела правовой и организационной работы	№ 13/1-к от 01.06.2012г.	1200

В то же время, при наличии приказа об установлении компенсации за использование личного транспорта приказом № 12/2 от 01.06.2012г. «Об установлении лимита использования бензина» Бунаковой В.И. и Немову В.Н. пунктом 1 устанавливается **лимитное использование бензина** на личный автотранспорт ежемесячно в размере 1500 руб.

Приказом № 12/1 от 01.06.2012г. «Об установлении лимита использования бензина» директору Череповичу С.В. и главному бухгалтеру Скорой Е.А. пунктом 1 устанавливается лимитное использование на личный автотранспорт ежемесячно в размере **3000** руб.

К приказу №13/1 и №13/2 не были приложены копии технические паспорта личного автомобиля, не вёлся учёт служебных поездок в путевых листах, путевые листы отсутствуют.

**В результате нецелевое использование средств составило 12546,88 руб. в т.ч.:**

№ п/п	ФИО	Дата и номер расходного ордера	Сумма, руб.	Примечание
1.	Скорая Е.А.	№ 101 от 29.06.12г.	954,88	Авансовый отчет № 62 от 29.06.2012г. Оплата бензина в пределах лимита.
2.	Скорая Е.А.	№ 93 от 29.06.12г.	1000	Авансовый отчет № 54 от 25.06.2012г. Оплата бензина в пределах лимита.
3.	Скорая Е.А.	№ 87 от 29.06.12г.	1000	Авансовый отчет №48 от 15.06.2012г. Оплата бензина в пределах лимита.
4.	Скорая Е.А.	№ 104 от 14.06.12г.	1200	Приказ 13/1 от 01.06.2012г. компенсации за использование личного транспорта в служебных целях
5.	Коломейцев К.В.	№ 98 от 28.06.2012г.	2000	Авансовый отчет №59 от 28.06.2012г. Оплата бензина в пределах лимита.
6.	Коломейцев К.В.	№ 86 от 14.06.2012г.	1000	Авансовый отчет №47 от 14.06.2012г. Оплата бензина в пределах лимита. Приказа на установление лимита нет.
7.	Коломейцев К.В.	№ 103 от 29.06.2012г.	1200	Приказ 13/2 от 01.06.2012г. компенсации за использование личного транспорта в служебных целях
8.	Немов В.Н.	№ 97 от 28.06.2012г.	532	Авансовый отчет №58 от 28.06.2012г. Оплата бензина в пределах лимита.
9.	Немов В.Н.	№ 105 от 29.06.2012г.	1080	Приказ №13/1 от 01.06.2012г. компенсации за использование личного транспорта в служебных целях 1200 руб.
10.	Бунакова В.И.	№ 96 от 28.06.2012г.	500	Авансовый отчет № 57 от 28.06.2012г. Оплата бензина в пределах лимита.
11.	Бунакова В.И.	№ 94 от 25.06.2012г.	1000	Авансовый отчет № 55 от 25.06.2012г. Оплата бензина в пределах лимита.
12.	Бунакова В.И.	№ 102 от 29.06.2012г.	1080	Приказ №13/1 от 01.06.2012г. компенсации за использование личного транспорта в служебных целях 1200 руб.
	<b>Итого:</b>		<b>12546,88</b>	

**Следует отметить,** что отсутствуют дополнительные соглашения к трудовому договору сотрудников МКУ «ЦМЗ» об установлении размера и порядка компенсации за использованием личного автомобиля в служебных целях, в том числе с указанием марки автомобиля, года выпуска, рабочего объёма двигателя, государственного регистрационного номера.

**Таким образом, МКУ «ЦМЗ» нарушены действующие нормативные документы:**

А) В соответствии с Письмами УФМС России по г. Москве от 22.02.2007г. № 20-12/016776, Минфина России от 16.05.г. № 03-03-01-02/140, МНС России от 02.06.2004г. №04-2-06/419@ «О возмещении расходов при использовании работниками личного транспорта» даны следующие разъяснения: в размерах компенсации работнику учтено возмещение затрат по эксплуатации используемого для служебных поездок личного легкового автомобиля (сумма износа, затраты на горюче-смазочные материалы, техническое обслуживание и текущий ремонт)».

Основанием для выплаты компенсации работникам, использующим личные легковые автомобили для служебных поездок, являются:

- приказ руководителя предприятия, организации, учреждения, в котором устанавливаются размеры этой компенсации;
- копия технического паспорта личного автомобиля, заверенная в установленном порядке.

Б) Такие рекомендации приведены в письме УФМС России по г. Москве от 13 января 2012г. №20-15/0011797@. При этом налоговики со ссылкой на Письмо Минфина России от 13

апреля 2007г. № 14-05-07/6 уточняют, что для получения компенсации работники должны **вести учет служебных поездок в путевых листах**. Заполнение путевых листов производится с учетом Порядка заполнения путевых листов, утвержденных Приказом Минтранса России от 18 сентября 2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и Порядка заполнения путевых листов».

В) Согласно Постановлению Правительства РФ от 08.02.2012г. № 92 «Об установлении норм расходов организаций на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией» пункта 1 «Установить следующие нормы расходов организаций на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией: (в ред. Постановления Правительства РФ от 15.11.2002г. №828), руб. в месяц

Легковые автомобили с рабочим объемом двигателя  
до 2000 куб. см включительно - 1200  
свыше 2000 куб. см - 1500  
(введено Постановлением Правительства РФ от 15.11.2002г. №828)

### 3. Ведение банковских операций

3.1. Счёта на оплату не визируются директором к оплате.

3.2 Нарушена нумерация платёжных поручений:

- пл. пор. № 3 от 24.08.2012г. перечисление НДС/Л за июль на сумму 80590 руб.
- пл. пор. № 3 от 24.08.2012г. перечисление НДС/Л за июль на сумму 80597 руб.
- пл. пор. № 18 от 20.09.2012г. перечисление НДС/Л за август на сумму 361 руб.
- пл. пор. № 18 от 17.10.2012г. перечисление НДС/Л за август на сумму 361 руб.

3.3.Отсутствует реестр на финансирование:

№ п/п	Дата поступления средств	Назначение финансирования	Сумма, руб.
1	24.08.2012г.	Заработная плата за июль 2012г.	519660,76
2	28.08.2012г.	НДС/Л за июль 2012г.	161714
3	30.08.2012г.	представление информации, обновление программы и индексы к ТСНБ-2001 для МО	30080
4	11.09.2012г.	заработной платы за август 2012г	536042,12
5	20.09.2012г.	НДС/Л за август 2012г.	140623,56
6	27.09.2012г.	электроэнергия за июль, август 2012г.	15708,51
7	28.09.2012г.	налог на имущество, транспортный налог, пов. квалификации, коммунальные услуги	48958
8	02.10.2012г.	услуги связи	720
9	17.10.2012г.	НДС/Л, налоги, коммунальные услуги	119764,38
10	25.10.2012г.	заработная плата за сентябрь 2012г., НДС/Л и предоставление информации, обновление программы и индексы к ТСНБ-2001г.	376237,67
11	25.10.2012г.	заработная плата за октябрь 2012г., повышение квалификации	183150
12	26.10.2012г.	канцелярские товары	13338
13	14.11.2012г.	предоплата за установку газового оборудования	28438,20
14	15.11.2012г.	страховые взносы в ФССНС за октябрь 2012г.	1069,75
15	15.11.2012г.	страховые взносы на выплату накопительной части пенсии за октябрь 2012г.	6788,00
16	21.11.2012г.	предаттестационная подготовка сотрудников	30000
	<b>Итого 2012г.</b>		<b>2212292,95</b>
17	17.04.2013г.	налоги за октябрь-декабрь 2012год	319994,18
18	13.05.2013г.	заработная плата	220079,83
19	13.05.2013г.	хозяйственные расходы	472
20	31.05.2013г.	оплата по исполнительному листу по делу №2-308/2012 от 13.12.2012г.	17415,54
21	25.06.013г.	заработная плата	40000
22	11.07.2013г.	заработная плата	27299,28
23	01.08.2013г.	налоги за март-июнь 2013г.	574036,16
24	02.08.2013г.	страховые взносы на выплату страховой части пенсии за май 2013г.	72589,28
25	04.09.2013г.	ремонт оргтехники, услуги связи, канцелярские расходы	38782,50
26	10.10.2013г.	заработная плата	35671
27	10.10.2013г.	хозяйственные расходы	928,17
28	15.10.2013г.	налоги за сентябрь 2013г.	34252,55
29	25.10.2013г.	заработная плата	40000
30	25.10.2013г.	хозяйственные расходы	747

31	07.11.2013г.	оплата по исполнительному листу	87498,01
32	08.11.2013г.	заработная плата	35306
33	08.11.2013г.	хозяйственные расходы	842
34	08.11.2013г.	пособий	50
35	08.11.2013г.	налоги	40077,55
36	14.11.2013г.	налоги	3120
37	14.11.2013г.	оплата по исполнительному листу	22401,40
38	27.11.2013г.	налог на имущество за 3 квартал 2012г	4161
39	27.11.2013г.	налог на имущество за 4 квартал 2012г.	6112
40	27.11.2013г.	потребление электроэнергии	43236,89
41	18.12.2013г.	коммунальные услуги и охрану объекта	111674,74
42	24.12.2013г.	задолженность за электроэнергию с 01.10.2010г. по 28.02.2011г., проценты за пользование чужими денежными средствами	317774,34
43	25.12.2013г.	заработная плата	97527
44	25.12.2013г.	пособия	50
45	25.12.2013г.	хозяйственные расходы	1604
46	25.12.2013г.	хозяйственные материалы	235
47	27.12.2013г.	налоги	28820,6
48	27.12.2013г.	НДФЛ	14573
	<b>Итого 2013г.:</b>		<b>2 237 331,02</b>

**ВСЕГО без реестров на финансирование: 4 449 623,97 руб.**

**3.4. Отсутствует подпись первого заместителя главы администрации на реестре на финансирование**

- от 20.08.2012г. на сумму 122118 руб.
- от 29.08.2012г. на сумму 254775,30 руб.
- от 29.08.2012г. на сумму 170343 руб.

**3.5. Искажение данных в выписке по лицевому счёту по приходованию денежных средств**

Дата выписки по лицевому счёту	сумма	№ чека по выписке по лицевому счёту	№ чека по кассе
17.08.2012г.	258664,73	HA 4766876	HA 4766877
25.10.2012г.	272753,67	HA 4766881	HA 4766882
26.10.2012г.	170500	HA 4766882	HA 4766883
17.12.2012г.	10658	HA 4766885	HA 4766884
17.12.2012г.	336550	HA 4766885	HA 4766884

**3.6. Отсутствуют заявки на получение денежных средств по заработной плате на 2012 год.**

**3.7 Срок действия договора истёк, однако оплату производят:**

Пл. пор., дата	Сумма, руб.	Назначение платежа	срок действия договора
№29 от 03.09.13г.	10272	за канцелярские товары по договору № 1/3 от 01.01.13г.	по 30.06.2013г.
№27 от 03.09.2013г.	11275	за картриджи и тонеры ИП Дорофеев А.В по договору № 88/17/1 от 01.09.2012г.	по 31.12.2012г.
Итого:	21547		

**3.8. Оплату в 2013 году проводят по счётам и договорам 2010-2012г.г.:**

Пл. пор., дата	Сумма, Руб.	Назначение платежа	срок действия договора
№28 от 03.09.2013г.	1650	за ремонт оргтехники ИП Дорофеев А.В по сч. №232 от 27.11.12г. и сч. №243 от 05.12.12г. согласно договору № 88/17/2 от 01.09.2012г.	
№ 27 от 03.09.2013г.	11275	за картриджи и тонеры ИП Дорофеев А.В. по сч. № 241 от 04.12.12г. согласно договору № 88/17/1 от 01.09.2012г.	
№76 от 30.10.2013г.	335,10	за подачу холодной воды, обработку сточных вод за октябрь-декабрь 2012г. МУП «СКИ» по дог.№201/ВС-12 от 01.01.2012г.(сч. № 3207 от 31.10.12г., сч. № 3208 от 31.10.12г., сч. № 3593 от 30.11.12г., сч. № 3594 от 30.11.12г., сч. № 4058 от 18.12.2012г., сч. №4 059 от 18.12.12г.)	В результате чего Арбитражный суд Московской области взыскал в пользу МУП «СКИ» с МКУ «ЦМЗ» процентов за пользование чужими денежными средствами в сумме 51,12 руб. (Исполнительный лист дело №А41-52710/13 от 16.01.2014г.)
№90 от 30.10.2013г.	36000	за услуги охраны ООО «Охранное Предприятие» СпН Центр» за июнь, август, сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2012г. по сч. № 2051 от 30.06.13г., сч. № 2771 от 31.08.12г., сч. № 3110 от 30.09.12г., сч. № 3486 от 31.10.12г., сч. № 3866 от 30.11.12г., сч. № 4228 от 31.12.12г.	
№81 от 30.10.2013г.	36828,08	за отопление МУП «СКИ» за октябрь, ноябрь, декабрь по сч. № 3499 от 31.10.2012г., сч. №3644 от 30.11.2012г., сч. №3938 от	В результате чего Арбитражный суд Московской области взыскал в пользу МУП «СКИ»с МКУ «ЦМЗ» процентов за пользование чужими

		10.12.2012г. согласно договору № 99/Т1-12 от 01.01.2012г.	денежными средствами в сумме <b>5086,99 руб.</b> (Исполнительный лист дело №А41-52710/13 от 16.01.2014г.)
№ 151 от 19.12.2013г.	288455,56	задолженность за электроэнергию за период с 01.10.2010г. по 28.02.2011г.	В результате чего Арбитражный суд Московской области взыскал в пользу ОАО «Мосэнергосбыт»с МКУ «ЦМЗ» процентов за пользование чужими денежными средствами в сумме <b>28238,78 руб.</b> (Исполнительный лист дело №А41-11128/11 от 24.11.2011г.) Пл.пор.№152 от 24.12.2013г. по исполнительному листу АС№0055159203 по делу А41-11128/11от 24.11.2011г. МКУ «ЦМЗ» перечислил ОАО «Мосэнергосбыт» проценты за пользование чужими денежными средствами <b>19087,91руб.</b> и госпошлину <b>9150,87руб.</b>

**3.9. Во всех проверенных заявках на получение денежных средств нет назначения получения денежных средств.**

**3.10. Средства приходятся не в соответствии со справкой о начисленной заработной платой (чек на 4766895):**

	По расчёту	Фактически оприходовано
Начислено заработной платы	209371,83	211053,83 (п/о № 9 от 13.05.13г.)
Аванс	-	9026 (п/о № 10 от 13.05.13г.)
пособия	10658	-
Пособие по уходу за ребенком до 14-х лет	50	-
Итого:	220079,83	220079,83

**3.11.Средства перечисляются до утверждения реестра на финансирование:**

3.11.1. Денежные средства в объеме 33414,10 руб. руб., перечисленные 13.08.2013г. на перечисление налогов в пенсионный фонд РФ, фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, были утверждены реестром на финансирование с опозданием - 15.08.2013г.

3.12. Финансирование на перечисление НДФЛ за июль 2013г. было утверждено 09.08.2013г. в объёме **17647 руб.**, фактически перечислили НДФЛ за июль в объёме **16298 руб.** пл. пор. № 72от 13.08.2013г.

**3.13. Перечисление налогов по заработной плате в пенсионный фонд РФ, фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.**

**3.13.1. Налоги по заработной плате перечислялись несвоевременно:**

№ п/п	Дата перечисления	№ пл.пор.	Сумма Руб.	Вид платежа
1	17.04.2013г.	№ 17	974,45	Страховые взносы ФСС НС за ноябрь 2012г.
2	17.04.2013г.	№ 18	1167,8	Страховые взносы ФСС НС за декабрь 2012г.
3	17.04.2013г.	№ 20	102000,63	Страховые взносы в страх. части труд. пенсии за ноябрь 2012г.
4	17.04.2013г.	№ 21	122033,81	Страховые взносы в страх. части труд. пенсии за декабрь 2012г.
5	17.04.2013г.	№ 22	5180,04	Страховые взносы накоп. части труд. за ноябрь 2012г.
6	17.04.2013г.	№ 23	6675,83	Страховые взносы накоп. части труд. за декабрь 2012г.
7	17.04.2013г.	№ 24	27278,56	Страховые взносы в ФОМС за октябрь 2012г.
8	17.04.2013г.	№ 25	24846,75	Страховые взносы в ФОМС за ноябрь 2012г.
9	17.04.2013г.	№ 26	29836,31	Страховые взносы в ФОМС за декабрь 2012г.
10	01.08.2013г.	№ 39	1088,71	Страховые взносы ФСС НС за март 2013г.
11	01.08.2013г.	№ 40	2898	Страховые взносы накоп. части труд. за март 2013г.
12	01.08.2013г.	№ 41	116859,88	Страховые взносы в страх.части труд. пенсии за март 2013г.
13	01.08.2013г.	№ 42	27762,05	Страховые взносы в ФОМС за март 2013г.
14	01.08.2013г.	№ 49	793,12	Страховые взносы ФСС НС за апрель 2013г.
15	01.08.2013г.	№ 50	3870	Страховые взносы накоп. части труд. за апрель 2013г.
16	01.08.2013г.	№ 51	81091,1	Страховые взносы в страх. части труд. пенсии за апрель 2013г.
17	01.08.2013г.	№ 52	19695,53	Страховые взносы в ФОМС за апрель 2013г.
18	01.08.2013г.	№ 63	1062,79	Страховые взносы ФСС НС за май 2013г.
19	01.08.2013г.	№ 64	7944,79	Страховые взносы накоп. части труд. за май 2012г.
20	01.08.2013г.	№ 65	27101,05	Страховые взносы в ФОМС за май 2013г.
21	01.08.2013г.	№ 66	36372,47	Страховые взносы в страх. части труд. пенсии за май 2013г.
22	01.08.2013г.	№ 19	<b>110883,67</b>	<b>Страховые взносы в страх. части труд. пенсии за октябрь 2012г.</b>
23	02.08.2013г.	№ 71	72589,28	Страховые взносы в страх.части труд. пенсии за май 2013г.
	<b>Итого:</b>		<b>830006,62</b>	

### 3.13.2. Пени в пенсионный фонд РФ, фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

По состоянию на 18.11.2013г. за муниципальным казённым учреждением» Центр муниципального заказа» числится общая задолженность в сумме **23 318,50 руб.**, в том числе по налогам (сборам) 21347,00 рублей, которую Межрайонная инспекция налоговой службы №3 по Московской области предлагает уплатить и погасить до 06.12.2013г.. По требованию об уплате недоимки, по страховым взносам, пеней, штрафов Межрайонной инспекции налоговой службы №3 по Московской области за № 06006240548615 от 22.11.13 МКУ «ЦМЗ» перечислила задолженность:

№ пл. пор., дата	сумма	перечислили пени на страховые взносы
№ 150 от 16.12.2013г.	<b>1100,80 руб.</b>	в ПФ на страховую часть пенсии
№ 148 от 16.12.2013г.	<b>195,42 руб.</b>	в ФОМС
№ 149 от 16.12.2013г.	<b>36,42 руб.</b>	на выплату накопительной части пенсии
Итого:	<b>1332,64 руб.</b>	

### 3.14. Перечисление налога на имущество при отсутствии основных средств на балансе учреждения:

- пл. пор. № 19 от 28.09.2012г. в сумме **6841 руб.** за 2 квартал 2012г.
- пл. пор. № 55 от 01.08.2013г. в сумме **2574 руб.** за 4 квартал 2012г.
- пл. пор. № 57 от 01.08.2013г. в сумме **6410 руб.** за 1 квартал 2013 год

**Итого: 15825 руб.**

Письмом Министерства финансов РФ от 18.12.2012г. №03-05-05-01/77 даны следующие разъяснения о налоге на имущество организаций и сообщает, что «п.1. ст.374 Налогового кодекса РФ установлено, что объектами налогообложения для российских организаций, признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), **учитываемое на балансе** в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учёта, если иное не предусмотрено ст. ст. 378 и 378.1 Кодекса».

**Однако, в балансе ф. 0503130 за 2012 и 2013 основные средства отсутствовали.**

### 3.15. Перечисление транспортного налога при отсутствии основных средств на балансе учреждения:

- пл. пор. №58 от 01.08.2013г. в сумме **425 руб.** за 2-4 квартал 2012год
- пл. пор. № 59 от 01.08.2013г. в сумме **142 руб.** за 1 квартал 2013г.

**Итого: 567 руб.**

### 4. Проверка состояния расчётов с подотчётными лицами

Согласно п. 4.4 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации № 373-П от 12.10.2011г. «для выдачи наличных денег на расходы, связанные с осуществлением деятельности юридического лица, индивидуального предпринимателя, работнику под отчёт (далее – подотчётное лицо) расходный кассовый ордер 0310002 оформляется согласно письменному заявлению подотчётного лица, составленному в произвольной форме и **содержащему собственноручную надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке**, на который выдаются наличные деньги, **подпись руководителя и дату**».

Подотчётное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчёт, или со дня выхода на работу, предъявить главному бухгалтеру, а при их отсутствии - руководителю авансовый отчёт с прилагаемыми подтверждающими документами. Проверка авансового отчёта главным бухгалтером или бухгалтером, а при их отсутствии – руководителем, его утверждение руководителем и окончательный расчёт по авансовому отчёту осуществляется в срок, установленный руководителем.

Выдача наличных денег под отчёт проводится при условии полного погашения подотчётным лицом задолженности по ранее полученной под отчёт сумме наличных денег».

#### 4.1. По расходным ордерам за 2012г. и 2013г. **подотчётным лицам выдавались**

**денежные средства без письменного заявления подотчётного лица.**

Согласно приказу № 9/1 от 21.05.2012г. п.2 выдачу денежных средств подотчёт осуществлять нижеперечисленным сотрудникам:

Директор: Черепович Сергей Владимирович  
Главный инженер: Коломейцев Константин Владимирович  
Главный бухгалтер: Скорая Елена Александровна  
Бухгалтер: Подгорная Наталья Владимировна  
Менеджер по персоналу: Новикова Алла Борисовна  
Начальник правового отдела: Бунакова Виктория Игоревна  
Начальник ОКС, ЭЗиСиБГТ: Клиноква Любовь Владимировна  
Инженеры-сметчики: Линева Надежда Михайловна, Каманина Людмила Евгеньевна  
Инженер по технадзору: Суслов Николай Сергеевич  
Уборщица: Ткач Татьяна Анатольевна.

**4.2. С вышеперечисленными подотчётными лицами отсутствуют договора о полной индивидуальной материальной ответственности.**

**4.3. В 2012 году** выдано подотчётным лицам денежные средства в сумме:

- на командировочные расходы - 13287,16 руб.
- на хозяйственные расходы 32355,7 руб.

Итого: **45642,86** руб.

**В 2013 году** выдано подотчётным лицам денежные средства в сумме:

- на командировочные расходы - 8791,5 руб.
- на хозяйственные расходы 4827,74 руб.

Итого: **13619,24** руб.

**4.4. По мнению Контрольно-счётной палаты, к зачёту не может быть принято 60484,10 руб. по следующим основаниям:**

- **нет заявлений** на выдачу наличных денег в подотчёт по расходным ордерам с визой руководителя

- **на подотчётные лица отсутствуют договора о материальной ответственности, отсутствует приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку, служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении".**

**4.5. Авансовые отчёты подотчётных лиц закрываются до выдачи наличных средств в подотчёт:**

№п/п	№ авансового отчёта, дата	Сумма,руб.	№ расходного ордера, дата	Наименование расходов
1	№ 87 от 09.10.2012г.	48,91	№ 145 от 29.12.2012г.	Почтовые расходы
2	№ 91 от 23.10.2012г.	520	№ 145 от 29.12.2012г.	Услуги нотариуса
3	№ 92 от 24.10.2012г.	188,89	№ 140 от 29.12.2012г.	Почтовые расходы
4	№ 114 от 26.12.2012г.	66,41	№ 145 от 29.12.2012г.	Почтовые расходы
5	№ 12 от 19.01.2013г.	1300	№ 9 от 27.03.2013г.	Услуги нотариуса
6	№ 14 от 29.03.2013г.	156,36	№ 12 от 18.04.2013г.	Почтовые расходы
7	№ 17 от 22.04.2013г.	104,85	№ 16 от 26.04.2013г.	Почтовые расходы
8	№ 21 от 22.07.2013г.	106,86	№ 27 от 30.07.2013г.	Почтовые расходы
9	№ 22 от 25.07.2013г.	1000	№ 29 от 30.07.2013г.	Услуги нотариуса
10	№ 25 от 26.09.2013г.	104,67	№ 37 от 10.10.2013г.	Почтовые расходы
	Итого:	<b>3596,95</b>		

**4.6. Расходы на приобретения материальных ценностей сделаны до выдачи денежных средств по расходному кассовому ордеру на приобретение материальных ценностей:**

№ п/п	№ авансового отчёта, дата	Сумма, руб.	№ расходного ордера, дата	Наименование расходов
1	№ 41 от 05.06.2012г.	1500	№ 78 от 05.06.2012г.	Товарный чек № б/н от 04.06.2012г. ООО «ТОТ» на приобретение печати и авт. штампа
2	№ 41 от 05.06.2012г.	30	№ 78 от 05.06.2012г.	Товарный чек № б/н от 04.06.2012г. ООО «ТОТ» на книгу учёта
3	№ 55 от 25.06.2012г.	1000	№ 94 от 25.06.2012г.	кассовый чек от 24.06.12г. ЗАО «ПКЭК» и кассовый чек от 17.06.2012г. на сумму 500 руб. ЗАО «ПКЭК» на бензин
4	№ 57 от 28.06.2012г.	500	№ 96 от 28.06.2012г.	кассовый чек от 27.06.12г. ЗАО «ПКЭК» на бензин



5	№ 58 28.06.2012г.	от	532	№ 97 28.06.2012г.	от	кассовый чек от 25.06.12г. ООО «Газпромнефть-центр» на бензин
6	№ 59 28.06.2012г.	от	1000	№ 98 28.06.2012г.	от	кассовый чек от 26.06.12г. ООО «Лукойл-Центрнефтепродукт» и кассовый чек от 22.06.2012г. на сумму 1000 руб. ООО «Лукойл-Центрнефтепродукт» на бензин
7	№61 29.06.2012г.	от	87	№ 100 от 29.06.2012г.		товарный чек № б/н от 28.06.2012г. Универсам «Копейка» на приобретение перчаток х/б
8	№ 77 14.09.2012г.	от	470	№ 124 14.09.2012г.	от	товарный чек № б/н от 13.09.2012г. ИП АНДОН В.А.) на приобретение калькулятора
9	№ 77 14.09.2012г.	от	495	№ 124 14.09.2012г.	от	товарный чек № б/н от 12.09.2012г.магазин «Хозтовары» на личинки для замка
10	№ 1 14.01.2013г.	от	1000	№ 8 27.03.2013г.	от	товарный чек № б/н от 11.01.2013г. ИП АНДОН В.А., товарный чек №1 от 11.01.2013г. ИП Лесникова Н.В. на приобретение канцелярских товаров
11	№ 22 25.07.2013г.	от	350	№ 29 30.07.2013г.	от	товарный чек № 13590 от 24.07.13г. ИП Дорофеев А.В.
12	№ 30 14.10.2013г.	от	120	№ 16 25.10.2013г.	от	товарный чек № 14.10.2013г. от 14.10.13г. на приобретение сменной штамп-подушки и разъёма для телефона ИП Дорофеев А.В.
13	№ 44 11.12.2013г.	от	235	№ 50 25.12.2013г.	от	товарный чек №15856 от 11.12.2013г.ИП Дорофеев А.В.. на приобретение канцелярских товаров
	<b>Итого:</b>		<b>7619</b>			

#### 4.7. Нецелевое использование подотчётных сумм:

- по расходному ордеру № 88 от 14.06.2012г. средства были выданы на приобретение канцелярских принадлежностей в сумме 760 руб., фактически были израсходованы частично на приобретение канцелярских расходов в сумме 687 руб. и командировочные расходы в сумме 58 руб.;

- по расходному ордеру № 90 от 20.06.12г. средства были выданы на приобретение тонера в сумме 1672 руб., фактически были частично израсходованы на приобретение тонера 1370 руб. и командировочные расходы на сумму 302 руб.

#### 4.8. К авансовым отчетам прикладываются товарные чеки без указания приобретенного товара:

- к авансовому отчету № 83 от 28.09.2012г. на сумму 772 руб. приложен товарный чек № б/н от 27.09.2012г. ИП Козлова Т.Е. **без указания наименования приобретенного товара.**

#### 4.9. Печать не соответствует организации, выписавшей товарный чек:

- Авансовый отчет № 43 от 06.06.2012г. на сумму 364 руб. (канцелярские расходы) - товарный чек №б/н выписан на фирму « Надежда», а печать на товарном чеке стоит ИП АНДОН В.А.;

Авансовый отчет № 70 от 01.08.2012г. на сумму 2086 руб. (канцелярские расходы) - товарный чек № б/н выписан на фирму « Надежда», а печать на товарном чеке стоит ИП АНДОН В.А.

#### 4.10. В авансовом отчете приложены документы, не соответствующие дате отчета:

- к авансовому отчету № 67 от **20.07.2012г.** приложены чек на автобус от **21.07.12г.** на сумму 58 руб. и чек на автобус от **23.07.12г.** на сумму 50 руб. **Итого: 118 руб.;**

- к авансовому отчету № 50 от **20.06.2012г.** приложены билеты от **21.06.12г.** на сумму 302 руб.

Данные билеты **на сумму 420 руб.** не являются подтверждающими документами к авансовым отчетам № 50 и № 67 от 20.07.2012г., так как событие ещё не наступило.

#### 4.11. В авансовых отчётах не стоит номер расходного кассового ордера, по которому выданы денежные средства:

Номер и дата авансового отчёта	Назначение авансового отчета	Сумма Руб.
№ 6 от 14.02.12г.	приобретение картриджа	7450
№ 47 от 14.06.12г.	приобретение бензина	1000
№ 48 от 15.06.12г.	приобретение бензина	1000
№ 49 от 15.06.12г.	приобретение канцелярских товаров	760
№ 50 от 20.06.12г.	тонер	1370
№ 50 от 20.06.12г.	командировочные расходы	302
№ 51 от 20.06.12г.	командировочные расходы	248
№ 52 от 22.06.12г	Ксерокопия документов	70

№ 53 от 25.06.12г.	услуги нотариуса	700
№ 54 от 25.06.12г.	приобретение бензина	1000
№ 63 от 03.07.12г.	приобретение бумаги	500
№ 64 от 05.07.12г.	услуги нотариуса	1200
№ 101 от 16.11.12г	командировочные расходы	3353
№ 108 от 17.12.12г	командировочные расходы	306
<b>Итого 2012год:</b>		<b>19259</b>
№ 18 от 23.04.13г.	командировочные расходы	236
№ 19 от 23.04.13г.	командировочные расходы	236
№ 20 от 22.07.13г	командировочные расходы	241
№ 21 от 22.07.13г.	почтовые расходы	106,86
№ 22 от 25.07.13г.	услуги нотариуса	1350
№ 23 от 10.09.13г.	заправка картриджа	350
№ 24 от 23.09.13г.	командировочные расходы	106
№ 25 от 26.09.13г.	почтовые расходы	104,67
№ 26 от 27.09.13г.	командировочные расходы	200
№ 27 от 03.10.13г.	командировочные расходы	292
№ 28 от 09.10.13г.	командировочные расходы	225,5
№ 29 от 10.10.13г.	(командировочные расходы	147
№ 30 от 14.10.13г.	командировочные расходы	120
<b>Итого 2013год:</b>		<b>3715,03</b>

## 4.12. Авансовые отчеты на приобретение бензина

### 4.12.1

а) По расходному ордеру №101 от 29.06.12г. гл. бухгалтеру Скорой Е.А. было выдано **954,58 руб.** как возмещение по авансовому отчету № 62 от 29.06.2012г. (приобретение бензина АИ-92 35,63 л. X 26,80 = 954,88 руб., кассовый чек от 29.06.2012г. ООО Нефте-Газовая компания «ИНТЕРСИП»).

В тоже время по расходному ордеру № 104 от 29.06.12г. Скорой Е.А. было выдано **1200 руб.** компенсация за использование личного автомобиля для служебных поездок.

б) По расходному ордеру № 93 от 22.06.12г. гл. бухгалтеру Скорой Е.А. было выдано **1000 руб.** под отчет на оплату бензина (авансовый отчет № 54 от 25.06.2012г. А95 34,49 x 28,99=1000 руб.)

в) По расходному ордеру № 87 от 14.06.12г. гл. бухгалтеру Скорой Е.А. было выдано **1000 руб.** на бензина (авансовый отчет № 48 от 15.06.2012г. АИ-92 36,64 x 26,5=970,96 руб. 14.0-6.2012г.)

### 4.12.2.

а) По расходному ордеру № 98 от 28.06.2012г. Коломейцеву К.В. было выдано **2000 руб.** на возмещение по авансовому отчету № 59 от 28.06.2012г. (приобретение бензина АИ-92 - 27,12л. X 36,88 =1000руб. 26.06.2012г. и 27,12 л. X 36,88руб. = 1000руб.22.06.2012г. ООО ЛУКОЙЛ-Центрнефтепродукт).

б) По расходному ордеру № 86 от 14.06.2012г. Коломейцеву К.В. было выдано **1000 руб.** на возмещение по авансовому отчету № 47 от 14.06.2012г. (приобретение бензина АИ-95 – 33,82л. X 29,57 =1000руб. 14.06.2012г. ООО ЛУКОЙЛ-Центрнефтепродукт).

В тоже время расходным ордером №103 от 29.06.2012г. Коломейцеву К.В. было выдано 1200 руб. компенсация за использование личного автомобиля для служебных поездок.

### 4.12.3.

По расходному ордеру № 97 от 28.06.12г. Немову В.Н. было выдано **532 руб.** на возмещение по авансовому отчету № 58 от 28.06.2012г. (приобретение бензина АИ-92 – 20л. X 26,60 = 532 руб. ООО «Газпромнефть-центр»).

В тоже время расходным ордером № 105 от 29.06.2012г. было выдано 1080 руб. компенсация за использование личного автомобиля для служебных поездок.

### 4.12.4

а) По расходному ордеру № 96 от 28.06.12г. Бунаковой В.И. было выдано **500 руб.** на возмещение по авансовому отчету № 57 от 28.06.2012г. (приобретение бензина АИ-92 – 27,89л. X 17,92 = 500 руб. ЗАО «ПКЭК»).

б) По расходному ордеру № 94 от 25.06.12г. Бунаковой В.И. было выдано **1000 руб.** на возмещение по авансовому отчету № 55 от 25.06.2012г. (приобретение бензина АИ-92 – 27,89л. X 17,92 = 500 руб.24.06.2012г. и 27,89л. X 17,92 руб.= 500 руб. 17.06.2012г. ЗАО «ПКЭК»).

В тоже время расходным ордером № 102 от 29.06.2012г. было выдано 1080 руб. компенсация за использование личного автомобиля для служебных поездок.

#### **4.13. Командировочные расходы**

Унифицированные формы первичных документов, оформляемых при командировках работников, утверждены Постановлением Госкомстата России от 5 января 2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты». В состав командировочной документации входят следующие формы:

№ Т-9 «Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку»;

№ Т-9а «Приказ (распоряжение) о направлении работников в командировку»;

№ Т-10 «Командировочное удостоверение»;

№ Т-10а «Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении».

**В МКУ «ЦМЗ» эти требования не выполняются.**

**При направлении в командировку сотрудников в МКУ ЦМЗ заверяемый период отсутствуют приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку, служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении.**

Согласно Указа Президента РФ «О порядке и условиях командирования Федеральных государственных гражданских служащих» от 18.07.2005г. №813 (в ред. Указов Президента РФ от 06.12.2007г. №1643, от 19.01.2013г. №36) п.34 «При направлении гражданского служащего в служебную командировку ему выдается денежный аванс на оплату расходов по проезду, по найму жилого помещения и дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные)».

На основании данных утвержденного авансового отчета бухгалтерией в установленном порядке производится списание подотчетных сумм с командированного сотрудника.

**4.13.1. Авансовые отчеты по командировочным расходам закрывают до выдачи денежных средств:** без приказа о направлении работника в командировку и отчета о выполнении служебного задания на общую сумму **13726 руб.**

**4.13.2. В командировочных удостоверениях не указывается организация, куда направляется сотрудник:** - № 228 от 16.07.2012г.; - № 228/1 от 19.07.2012г.; - № 229 от 20.07.2012г.; - № 233 от 09.08.2012г.; - № 244 от 09.10.2012г.

**4.13.3. Нарушаются сроки отчетности подотчетных лиц по командировочным расходам.**

Согласно приказу МУ «ЦМЗ-Управляющая компания» от 21.05.2012г. № 9/1 п.1. установлены следующие сроки отчетности подотчетными лицами:

- по хозяйственным расходам – не позднее 10 календарных дней с даты получения подотчетных сумм;

- по командировочным расходам – в течение 3-х рабочих дней после возвращения из командировки.

Так, например:

- Подотчетное лицо Бунакова В.И. согласно командировочным удостоверениям № 176 от 24.05.12г. и № 180/1 от 29.05.12г. была командирована в Арбитражный суд МО 25 мая 2012г. и 29 мая 2012г. Авансовый отчет № 40 был утвержден 04.06.2012г.

- Подотчетное лицо Новикова А.Б. согласно командировочному удостоверению № 220 от 04.07.12г. была командирована в г. Москва - ОАО «ВымпелКом» 6 июля 2012г. Авансовый отчет № 65 был утвержден 12.07.2012г.

- Подотчетное лицо Бунакова В.И. согласно командировочному удостоверению № 230 от 30.07.12г. была командирована в Арбитражный суд МО 30 июля 2012г. Авансовый отчет №72 был утвержден 07.08.2012г.

Согласно Изменениям к правилам внутреннего трудового распорядка, утвержденным приказом № 2 от 25.01.2012г. работа вне рабочего места (посещений учреждений и организаций, командировки) производится по разрешению непосредственного руководителя

работника, время отсутствия отмечается в «Журнале командировок».

Журнал командировок вёлся до 19 апреля 2013г., с 04.10.2012г. в журнале нет подписи работника выезжающего в командировку.

4.13.4. По авансовому отчёту № 25 от 26.09.13г. (почтовые расходы) в сумме 104,67 руб. были отнесены на командировочные расходы.

4.13.5. По авансовому отчёту № 44 от 11.12.13г. (канцелярские расходы) в сумме 235 руб. были отнесены на командировочные расходы.

4.13.5. По авансовому отчёту № 42 от 10.12.2013г. (командировочные расходы) денежные средства в сумме 310 руб. не были выданы.

4.14. В расходных ордерах на выдачу денежных средств в под отчёт пишут «Возмещение по авансовому отчёту»

## **5. Проверка доверенностей на получение материальных ценностей и бланков строгой отчётности.**

Доверенности на получение материальных ценностей не были представлены на момент проверки. Во всех товарных накладных отсутствуют данные в получении материальных ценностей по доверенности.

Отсутствуют приказы на перечень лиц, имеющих право получения доверенности, в соответствии с п. 1.10 приказа МКУ «ЦМЗ» от 29.12.2012 № 23 «Об утверждении Положения об учётной политике».

## **6. Проверка штатно-сметной дисциплины, правильности начисления и выплаты заработной платы штатным сотрудникам, правильности заключения трудовых договоров.**

**6.1.** За проверяемый период в МКУ «ЦМЗ» не утверждены положения об отделах и не представлены должностные инструкции сотрудников, которые, согласно статьи 5 Устава МКУ «ЦМЗ» от 15.05.2012г. п.5.5. п.п.11 и п.п.14 утверждает директор и осуществляет контроль за их исполнением.

**6.2.** Отсутствует Положение о надбавках, компенсационных и стимулирующих выплатах.

**6.3.** За 2012г. и 2013г. приказы не согласовывались с главным бухгалтером организации. В результате чего допущены нарушения трудового законодательства и финансовая дисциплина организации.

### **6.4. Приказы о зачислении и отчислении**

Отсутствует журнал регистрации приказов по личному составу сотрудников за 2012г. и 2013г.

В результате чего нельзя провести сплошную проверку всех изданных приказов по МКУ «ЦМЗ».

### **6.5. Нарушают порядок начисления заработной платы:**

6.5.1. Приказом №37/1-к от 04.10.2012гг. Шаркову Алену Павловну принимают на работу по совместительству на полную ставку инженера по организации благоустройства территории в ОКС ЭЗСиБГТ на период отпуска по уходу за ребенком в возрасте 3-х лет инженера по организации благоустройства Петровой Лидии Игоревны с окладом 18000 руб. и надбавкой 9000 руб. с 04.10.2012г. по 31.12.2012г.

#### **Нецелевое расходование средств составило 34487,25 руб.**

6.5.2. Приказом №37-к от 20.09.2012г. Винокурову Ж.А. принимают ведущим специалистом формирования, размещения и контроля за исполнением муниципального заказа с испытательным сроком на 3 месяца с окладом 19000руб. и одновременно **устанавливают надбавку размере 9500 руб.** За испытательный срок с 19.09.2012г. по 18 декабря 2012г. была начислена надбавка за интенсивность в **размере 27753,57руб.**

#### **Нецелевое расходование средств составило 27753,57руб.**

6.5.3. Приказом №33-к от 03.09.2012г. Дунаеву Елену Владимировну принимают главным бухгалтером с **испытательным сроком на 2 месяца** с окладом 40000руб. и одновременно **устанавливают надбавку в размере 20000 руб.** За сентябрь 2012г. и октябрь 2012г. была начислена надбавка за интенсивность **во время испытательного срока** в размере **40000руб.**

**Нецелевое расходование средств составило 40000 руб.**

6.5.4. В нарушении приказа №12-к от 21.05.2012г. гл. бухгалтеру Скорой Е.А. начислена надбавка за май 2012г. в размере **6000 руб.**

**Нецелевое расходование средств составило 6000 руб.**

6.5.5 Приказом от 01.06.2012г №13/4-к «О внесении изменений в штатное расписание» и от 08.06.2012г №15-к « О внесении изменений в штатное расписание» изданы с нарушением п.10 статья 5 Устава МКУ «ЦМЗ».

Приказ от 08.06.2012г. №15-к «О внесении изменений в штатное расписание» вступает в силу только с **20.08.2012г.**, а **оплата сотрудникам по новым должностным окладам производилась раньше срока вступления приказа в силу (ранее 20.08.2012г.)**, т.е. до 20.08.2012г. действовало штатное расписание от 29.04.2011г.

**Например:**

А) Череповичу С.В. - директору МКУ «ЦМЗ» по дополнительному соглашению № 1 от 01.06.2012г. к трудовому договору с руководителем МУ «ЦМЗ-управляющая компания» от 11.05.2012г. пункт 1 установлен должностной оклад в размере 41500 руб. с 01.06.2012г. и приказом МУ «Центр муниципального заказа-управляющая компания» №13/3-к от 01.06.2012г. без согласования с главой городского округа Черепович С.В приказом №13/3-к устанавливает себе надбавку в размере 20500 руб.

**Нецелевое расходование средств составило 93515,53 руб.**

Б) Приказом №13/5-к от 01.06.2012г. гл. бухгалтеру Скорой Е.А. увеличивают должностной оклад с 28000руб. до 40000руб. и устанавливают надбавку в размере 20000руб. **во время испытательного срока.** За испытательный срок была начислена надбавка с 01.06.2012г. по 31.07.2012г. в размере 40000руб. и одновременно выплачена материальная помощь во время испытательного срока в размере 15016 руб., увеличен фонд оплаты труда по должностному окладу в размере 24000руб.

**Нецелевое расходование средств составило 79016руб.**

В) В нарушении приказа №11/2к от 11.05.2012г. Коломейцеву К.В. - главному инженеру начислена надбавка в размере: за май 2012г. 10666,67 руб., за июнь 14000 руб., за июль 26000 руб., август 6000 руб. **Итого:56666,67руб.**

Одновременно нарушено трудовое законодательство, а именно: во время испытательного срока увеличен должностной оклад с 28000руб. до 40000руб. (испытательный срок заканчивается 10 августа 2012г.)

6.5.6. В нарушении приказа №14-к от 05.06.2012г. Немову В.Н. инженеру по технадзору начислена надбавка в размере: за июнь 9000руб., за июль 10000руб., за август 10000руб.

**Нецелевое расходование средств составило 29000 руб.**

6.5.7. В нарушении приказа №12б-к от 21.05.2012г. Новиковой А.Л. менеджеру по персоналу начислена надбавка в размере: за июнь 2012г. – 10000 руб., за июль 2012г.-7727,27 руб., за август 2012г. – 4347,83 руб., за сентябрь -10000 руб., за октябрь 2012г.- 10000 руб., за ноябрь 2012г. -10000 руб. **Итого: 52075,1 руб.**

**Нецелевое расходование средств составило 52075,1 руб.**

6.5.8. В нарушении приказа № 12в-к от 21.05.2012г. Ткач Т.А. уборщице начислена надбавка в размере: за июнь 2012г. – 4500 руб., за июль 2012г. - 4500 руб., за август 2012г. – 4500 руб., за сентябрь - 4500руб., за октябрь 2012г.- 4500руб, за ноябрь 2012г. - 4500 руб..  
**Итого:27586,96руб.**

7.1. Без наличия **Положения о доплатах работников предприятия за совмещение профессий (должностей) и выполнения обязанностей временно отсутствующих работников производились доплаты:**

- Бунаковой В.И. на период ежегодного основного оплачиваемого отпуска менеджера по персоналу Новиковой А.Б. с 13.08.2012г. по 29.08.2012г. производить доплату в размере 30% должностного оклада менеджера по персоналу согласно штатного расписания (доп.соглашение №19 от 20.07.2012г., приказ № 27-к от 20.07.2012г.).

- Скорой Е.А. гл. бухгалтеру установить доплату за расширение зоны обслуживания в размере 30% должностного оклада заместителя гл. бухгалтера на период ежегодного основного оплачиваемого отпуска Подгорной Н.В. (приказ №17-к от 08.06.2012г.).

- Немову В.Н. инженеру по тех. надзору установить доплату за расширение зоны обслуживания в размере 30% должностного оклада начальника отдела капитального строительства, эксплуатации зданий и сооружений и благоустройства городских территорий на период ежегодного основного оплачиваемого отпуска Клинковой Л.В. (приказ №31-к от 27.08.2012г.).

## 7.2. Выплаты стимулирующего характера

Согласно Положению «Об оплате труда работников муниципального казённого учреждения «Центр муниципального заказа» городского округа Красноармейск Московской области», утвержденного Постановлением Главы города от 30.11.2012г. № 615 пункт 5.2.1 «Выплаты стимулирующего характера, в том числе премиальные выплаты, работникам учреждений производятся с учетом:

- показателей результатов труда, утверждаемых локальными нормативными актами учреждения;

- целевых показателей эффективности деятельности учреждения, утверждаемых локальными нормативными актами учреждения или коллективным договором;

- мнения представительного органа работников учреждения.»,

и Положению «Об оплате труда работников муниципальных учреждений городского округа Красноармейск Московской области» (нормативный правовой акт от 12.10.2012 № 32/2012-НПА городского округа Красноармейск Московской области) статьи 6 «**В пределах средств экономии фонда оплаты труда** руководители муниципальных учреждений городского округа Красноармейск Московской области вправе осуществлять стимулирующие выплаты с учетом показателей результатов труда, утвержденных **локальными актами** учреждения с учётом мнения представительного органа работников или коллективным договором».

Такие локальные акты МКУ «ЦМЗ» не были разработаны, не разработаны показатели эффективности деятельности учреждения. В МКУ «ЦМЗ» отсутствует коллективный договор. Выплаты стимулирующего характера начислялись без учёта выделенных бюджетных ассигнований, в том числе:

### 7.2.1

№ приказа и дата	Назначение выплат	Надбавка за интенсивность	Сумма	Начислено руб.
№17от25.12.2012г.	О поощрении работников за декабрь 2012г.	50%	нет	143738,10
№2от31.01.2013г.	О поощрении работников за январь 2013г.	50%	нет	145278
№6 от 28.02.2013г.	О поощрении работников за февраль 2013г.	50%	нет	124950
№3 от 29.03.2013г.	О поощрении работников за март 2013г.	50%	нет	96900
№7 от 30.04.2013г.	О поощрении работников за апрель 2013г.	50%	нет	107477
№8 от 13.05.2013г.	О поощрении работников за май 2013г.	50%	нет	29655,6
<b>Итого:</b>				<b>647998,7</b>
Июнь 2013г.				2726,32
Июль 2013г.				4378,3
Август 2013г.				4934,09
Сентябрь 2013г.				7850
Октябрь 2013г.				7850
Ноябрь 2013г.				6555
Декабрь 2013г.				7850
<b>ВСЕГО:</b>				<b>690142,41</b>

В вышеприведённых приказах о поощрении работников выплаты надбавок за интенсивность в размере 50% не отражалось, от чего производить начисления, т.е. не указывалось, что согласно п.3.2 Положения об оплате труда «Размер выплат работникам учреждения устанавливается в процентах к должностным окладам (тарифным ставкам)».

Служебные записки об установлении надбавки за август, сентябрь, октябрь, ноябрь

2012 года и апрель, май 2013 года не подписаны директором МКУ «ЦМЗ».

**Нецелевое использование составило 690142,41 x 1,302 = 898565,42 руб.**

**7.2.2.** В нарушении 5.2.1. Положения Об оплате труда работников муниципального казённого учреждения «Центр муниципального заказа» городского округа Красноармейск Московской области, утвержденного Постановлением Главы города от 30.11.2012г. № 615 директором МКУ «ЦМЗ» С.В. Череповичем был издан приказ №5-к от 07.02.2013г. «О поощрении работников» за 2012 год при отсутствии денежных средств, на основании **недействующего Положения об оплате труда от 20.08.2012г.**

В приказе отсутствует должность сотрудника, сумма премии. Сотрудники МКУ «ЦМЗ» обратились в Пушкинский городской суд Московской области о взыскании с МКУ «ЦМЗ» невыплаченной премии.

По исполнительным листам Пушкинского городского суда Московской области сотрудникам МКУ «ЦМЗ» в октябре-декабре 2013г. были произведены выплаты премии, а именно:

№ п/п	Ф.И.О.	Премия руб.	Компенсация морального вреда, руб.	Итого:
1.	Бунакова В.И.	24000	1521,40	25521,4
2.	Винокурова Ж.А.	19000	1412,79	20412,79
3.	Каманина Л.Е.	19000	1830,78	20830,78
4.	Клинкова Л.В.	25000	1543,11	26543,11
5.	Линева Н.М.	19000	1830,78	20830,78
6.	Немов В.Н.	20000	1710	21710
7.	Новикова А.Б.	20000	1434,50	21434,50
8.	Подгорная Н.В.	22000	1961,95	23961,95
9.	Суслов Н.С.	20000	1874,50	21874,50
	<b>Итого:</b>	<b>188000</b>	<b>15119,81</b>	<b>203119,81</b>

**Нецелевое расходование средств составило 203119,81 руб. x 1,302 = 264461,99 руб.**

**7.2.3. Нет Постановления Главы администрации о премировании директора МКУ «ЦМЗ»**

- Согласно трудовому договору с руководителем муниципального учреждения «Центр муниципального заказа – управляющая компания» от 11.05.2012г. пункта 2.2. «Размер премий и доплат устанавливаются главой городского округа». В нарушении п.2.2. трудового договора директор МКУ «ЦМЗ» Черепович С.В. самостоятельно премировал себя, а именно:

№ п/п	№ приказа МКУ «ЦМЗ» и дата	Сумма по приказу	Фактически начислено руб.	№ Постановления главы городского округа
1.	нет	нет	11428,57	нет
2.	№13/з-к от 01.06.2012г.	20500	15000	нет
3.	№40 от 31.07.2012г.	20500	26000	нет
4.	№45 от 01.08.2012г.	20500	20500	нет
5.	№52 от 20.09.2012г.	20500	20500	нет
6.	№54 от 31.10.2012г.	20500	20500	нет
	<b>Итого 2012год</b>	<b>102500</b>	<b>113928,57</b>	

**Нецелевое расходование средств составило 113928,57 руб. x 1,302 = 148335,00 руб.**

- Постановлением администрации г. Красноармейск Московской области № 96 от 13.03.2013г. и приказом МКУ «ЦМЗ» №12-к от 13.03.2013г. с директором Череповичем С.В. расторгают договор по инициативе работника (**собственное желание**) с 13 марта 2013г., а приказом № 11 от 13.03.2013г. «О поощрении работника» оказывают материальную помощь Череповичу С.В. к отпуску в размере 69167руб. (заявление написано на имя гл. бухгалтера Дунаевой Е.В., а не на главу города).

**Нецелевое расходование средств составило 69167 руб.**

- Приказом № 18 от 29.03.2013г. директору Степченко Ю.М. выплачена премия в размере 16600 руб. (нет постановления администрации г. Красноармейск Московской области о выплате премии).

**Нецелевое расходование средств составило 16600 руб.**

- Приказом №33 от 17.07.2013г. «О поощрении работника» директор Степченко Ю.М. установил себе материальную помощь в размере 28652 руб. в день увольнения без

согласования с главой городского округа (Постановление №347 от 16.07.2013г. об увольнении директора Степченко Ю.М. с 17.07.2013г.).

**Нецелевое расходование средств составило 28652 руб.**

**7.2.4. При увольнении по собственному желанию начисляют материальную помощь к отпуску и надбавку за интенсивность:**

а) Приказом №4-к от 04.02.2013г. увольняют с 04.02.2013г. по собственному желанию инженера по организации благоустройства территорий Шаркову Алену Павловну, а приказом №3 от 04.02.2013г. «О поощрении работника» оказывают материальную помощь к отпуску в размере 3000 руб. и начисляют надбавку за интенсивность в размере 900 руб.

**Нецелевое расходование средств составило 3900 руб.**

б) Приказом № 7-к от 19.02.2013г. увольняют по собственному желанию с 19.02.2013г. инженера по технадзору Немова Владимира Николаевича, а приказом №6 от 19.02.2013г. «О поощрении работника» оказывают материальную помощь к отпуску в размере 1643,84 руб. и начисляют надбавку за интенсивность в размере 3000 руб.

**Нецелевое расходование средств составило 4643,84 руб.**

в) Приказом №11-к от 13.03.2013г. увольняют главного инженера Коломейцева К.В. по собственному желанию, а приказом № 27 от 13.03.2013г. «О поощрении работника» устанавливают надбавку за интенсивность труда за март 2013г. в размере 50% (в приказе не указано от чего установлено 50%, не указан источник выплаты). Начислено 2000руб.

**Нецелевое расходование средств составило 2000 руб.**

**7.2.5. При увольнении по сокращению численности и штатов работника начисляют материальную помощь к отпуску, в том числе:**

№ приказа, дата	Ф.и.о сотрудника	Дата увольнения по сокращению численности и штатов	№ приказа «О поощрении работника», по которому оказывают материальную помощь к отпуску	Сумма
№21-к от 29.06.2012г.	зам. директора Айгунов А.А.	29.06.2012г.	№23 от 29.06.2012г.	62137 руб.
№ 30-к от 13.05.2013г.	ведущий специалист Винокурова Ж.А.	13 мая 2013г.	№12 от 13.05.2013г.	24665,30 руб.
№ 35-к от 13.05.2013г.	инженер-сметчик Каманина Л.Е.	13 мая 2013г.	№16 от 13.05.2013г.	34373,52руб.
№ 34-к от 13.05.2013г.	начальник отдела ОКС ЭЗСиБГТ Клинова Л.В.	13 мая 2013г.	№14 от 13.05.2013г.	23984,01 руб.
№ 32-к от 13.05.2013г.	инженер-сметчик Линева Н.М.	13 мая 2013г.	№15 от 13.05.2013г.	42520,09 руб.
№ 33-к от 13.05.2013г.	менеджер по персоналу Новикова А.Б.	13 мая 2013г.	№19 от 13.05.2013г.	8638,60 руб.
№ 29-к от 13.05.2013г.	инженера по технадзору Сулов Н.С.	13 мая 2013г.	№23 от 13.05.2013г.	14757,99 руб.
№ 28-к от 13.05.2013г.	зам. гл. бухгалтера Подгорная Н.В.	13 мая 2013г.	№ 21 от 13.05.2013г.	16654,49 руб.
№ 31-к от 17.05.2013г.	уборщица отдела правовой и организационной работы Ткач Т.А.	13 мая 2013г.	№25 от 13.05.2013г.	1943,84 руб.
№ 38-к от 17.05.2013г.	начальник отдела правовой и организационной работы Бунакова В.И.	17 мая 2013г.	№17 от 17.05.2013г.	20789,04 руб.
			Итого:	250463,88

**Нецелевое расходование средств составило 250463,88 руб.**

**7.2.6. Приказом № 26 от 13.05.2013г.гл. бухгалтеру Дунаевой Е.В. оказывают материальную помощь в размере 12411,29 руб. без всяких оснований.**

**7.2.7. Оказывают материальную помощь к основному оплачиваемому отпуску работнику, находящегося в отпуске по уходу за ребенком до достижения возраста 3-х лет.**

Приказом №29 от 13.05.2013г. инженеру по организации благоустройства территорий Петровой Л.И.оказывают материальную помощь в размере 22677 руб., находящуюся в отпуске по уходу за ребенком до достижения возраста 3-х лет с 04.05.2013г. по 03.11.2014г.

**7.2.8. В соответствии с пунктом 2.5 Положения «Размер должностного оклада руководителя учреждения устанавливается главой городского округа Красноармейск**



**Московской области».**

- В Постановлении № 353 от 18.07.2013г. «О назначении на должность директора МКУ «ЦМЗ» не указан должностной оклад Куничкина К.В.

-В Постановлении № 83от 06.03.2013г. «О назначении на должность директора МКУ «ЦМЗ» не указан должностной оклад Степченко Ю.М. ,

-В Постановлении № 98от 14.03.2013г. «О назначении на должность директора МКУ «ЦМЗ» не указан должностной оклад Степченко Ю.М.,

- В постановлении № 230от 11.05.2012г. не указан должностной оклад Череповича С.В.

**7.2.9. Приказом № 33 от 27.06.2012г.** «О поощрении работника» инженеру-сметчику Линева Н.М. оказывают материальную помощь к отпуску за период **с01.04.2012г. по 31.03.2013г.** с 09.07.2012г. по 05.08.2012г. в размере 38000 руб. Данная материальная помощь оказана в размере 2-х должностных окладов за период, который инженер-сметчик Линева Н.М. еще не отработала.

**7.2.10. Выдают премию к юбилеям, не указывая, из каких средств производится выплата:**

- Приказом №13-к от 01.06.2012г. Новиковой А.Б специалисту по кадрам отдела правовой и организационной работы в связи с 50-летним юбилеем объявляют благодарность и выдают денежную премию в сумме 10000 руб.

- - Приказом Ткач Т.А. уборщице МКУ «ЦМЗ» в связи с 50-летием юбилеем объявляют благодарность и выдают денежную премию в сумме 5000 руб.

**7.3.** В соответствии со статьёй 136 трудового кодекса РФ «Заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца в день, установленный правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором, трудовым договором».

В МКУ «ЦМЗ» выплата заработной платы проводилась с нарушениями статьи 136 трудового кодекса РФ.

В период с 03.04.2013г. по 30.04.2013г. Государственной инспекцией труда Московской области проводилась проверка с целью защиты прав и интересов работников МКУ «ЦМЗ», в связи с рассмотрением обращения Винокуровой Ж.А. (вх. № 130орг от 07.03.2013г.).

В результате выявлены факты задержки заработной платы за период с 01.03.2013г. по 31.03.2013г. Предписанием Государственной инспекцией труда в Московской области за №5-225-13-ПВ/990138/22/3 от 29.04.2013г. было указано: «Произвести расчёт и выплатить работникам МКУ «ЦМЗ» проценты (денежную компенсацию) за задержку выплаты заработной платы за период работы 01.03.2013г.-31.03.2013г., ст.136 Трудового кодекса РФ».

В мае 2013г. данное предписание МКУ «ЦМЗ» было выполнено. Произведено начисление компенсации за задержку выплаты заработной платы, в том числе:

№ п/п	ФИО	Сумма (компенсация за задержку выплаты заработной платы) руб.
1	Дунаева Е.В.	1502,89
2	Подгорная Н.В.	994,44
3	Бунакова В.И.	1439,02
4	Новикова А.Б.	1175,87
5	Ткач Т.А.	454,37
6	Клинкова Л.В.	1219,38
7	Каманина Л.Е.	968,25
8	Линева Н.М.	1033,36
9	Суслов Н.С.	863,21
10	Винокурова Ж.А.	614,71
11	Петрова Л.И.	567,15
14	Степченко Ю.М.	62,32
	<b>Итого:</b>	<b>10894,97</b>

**Нецелевое расходование средств составило 10894,97 руб.**

### **8.3.Ведение книги учёта движения трудовых книжек и вкладышей к ним**

**8.3.1. Нет даты выдачи на руки трудовой книжки при увольнении** а) Айгунова Айгуна Абдулаевича, б) Трыкина Алексея Николаевича, в) Рябова Вячеслава Васильевича.

**8.3.2. Исправления в дате получения трудовой книжки:** а) Буров Денис Николаевич; б) Смирнов Сергей Викторович; в) Нинесоян Владимир Викторович; г) Усов Максим

Юрьевич; д) Буров Денис Николаевич

**8.3.3. Нет подписи в получении трудовой книжки** а) Гусева Лариса Геннадьевна

**8.3.4. Исправления в дате заполнения трудовой книжки** а) Дубкова Вера Шлемовна; б) Новикова Алла Борисовна; в) Линева Надежда Михайловна; г) Холодилов Александр Сергеевич.

#### **8.4. Проверка факта инвентаризация имущества**

В соответствии с Письмом Министерства финансов РФ от 18.12.2012г. «При организации бухгалтерского учёта основных средств следует руководствоваться Положением по бухгалтерскому учёту «Учет основных средств ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001г. №26н, в соответствии с которым активы принимаются в состав основных средств при одновременном выполнении условий, установленных п.4 ПБУ 6/01, и подлежат в соответствии с п.29 ПБУ 6/01 списанию с бухгалтерского учёта при их выбытии».

По приказу МУ «Центр муниципального заказа-управляющая компания» № 5 от 16.03.2012г. «Об инвентаризации» была создана комиссия по инвентаризации имущества учреждения.

В нарушении ст. 12 Федерального закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учёте» перед составлением годового отчёта за 2012 год и за 2013 год **не проведена инвентаризация** имущества учреждения, в результате чего Учреждением не была обеспечена достоверность бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности за 2012 и 2013 годы.

Согласно Постановлениям администрации города Красноармейск Московской области от 23.07.2003г. № 500, от 22.07.2007г. № 109, в оперативное управление на баланс муниципальному учреждению «Центр муниципального заказа - управляющая компании» было передано нежилые помещения второго этажа общей площадью 554,9 кв.м. по адресу: г. Красноармейск, ул. Свердлова, д.2.

Был заключен договор на оперативное управление №2/21 от 01.04.2009г. По ведомости по основным средствам МУ «ЦМЗ-УК», представленной в отдел имущественных отношений администрации города Красноармейск Московской области на 01.01.2012г., и по оборотно-сальдовой ведомости за 2012г. в МКУ «ЦМЗ» числилось нежилое помещение по ул. Свердлова, д.2 балансовой стоимостью **1383885,91 руб.** (свидетельство о государственной регистрации права 50 НБН 140320 от 16.06.2007г.) и движимое имущество балансовой стоимостью **829126,06 руб.**

В балансе на 01.01.2013г. по строке 011 данное здание не отражено.

Не отражено в балансе на 01.01.2013г. по строке 013 также движимое имущество балансовой стоимостью **773096,31 руб.**

**Не представлены документы на выбытие основных средств в 2012 году на сумму 56029,75 руб. (оборотно-сальдовая ведомость за 2012 год).**

**В балансе на 01.01.2013г. по строке 021 и 023 не отражена амортизация основных средств на начало года и на конец отчётного периода.**

Контрольно-счётная палата проверила:

А. Ведомость основных средств по состоянию **на 01.01.2012 года**, представленную в отдел имущественных отношений за подписью и.о. директора Айгунова А.А. и главного бухгалтера Тарасовой Т.Л.

Б. Оборотно-сальдовую ведомость по счёту 01.1 «Основные средства за 2012 год и Оборотно-сальдовую ведомость по счёту: 10.9 Материалы за 31.12.12-31.12.12 МКУ «ЦМЗ», представленные главным бухгалтером Дунаева Е.В.

У главного бухгалтера Дунаевой Е.В. в Оборотно-сальдовой ведомости по счёту 01.1 «Основные средства за 2012 год» указано выбытие следующих основных средств за 2012 год на общую сумму **56029,75 руб.** без предоставления первичных документов об их выбытии:

№ п/п	Наименование основных средств	Инвентарный номер	Сумма Руб.
-------	-------------------------------	-------------------	------------

1	Блок бесперебойного питания UPS BACK BK325	00000093	2208
2	Блок бесперебойного питания UPS BACK BK325	00000094	2208
3	Блок бесперебойного питания UPS BACK BK325	00000095	2208
4	Копировальный аппарат Canon FC-108A4	00000186	8500
5	Монитор 17 "Monitor Acer 1	00000194	3758,75
6	Системный блок Acer Veriton M460 (PS.M46E6R05) WinXPsp)	00000154	22246
7.	Телефон системный Panasonic KX-T421RU	00000119	4967
8.	Телефон системный Panasonic KX-T421RU	00000120	4967
9.	Телефон системный Panasonic KX-T421RU	00000121	4967
	<b>Итого:</b>		<b>56029,75</b>

Во исполнение Постановления и.о. главы администрации от 25.06.2013 № 305 «О передаче муниципального имущества в казну муниципального образования городского округа Красноармейск Московской области» комиссия в составе 15 человек подписала Акт от 31.07.2013 № 00000001 о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений).

Сравнение этих документов показало, что перечисленные в таблице основные средства на общую сумму **370667,76 руб.**, переданные в муниципальную казну по вышеуказанному акту, по данным главного бухгалтера Тарасовой Т. Л. и по данным главного бухгалтера Дунаевой Е.В. **не числятся:**

Наименование объектов	Кол-во	Балансовая стоимость единицы объекта руб.	Износ единицы Руб.	Остаточная стоимость Руб.	Дата ввода в эксплуатацию (мес.-год)
Принтер Laser shot LBP - 1120	1	4953	4953	0	03.2006г.
Принтер hp Laser Jet CP 1025	1	5238,8	5238,8	0	05.2011г.
Холодильник Атлант	1	13495,76	13495,76	0	03.2007г.
Холодильник ОКА-3	1	2000	2000	0	12.2003г.
Уничтожитель бумаг	1	2887,46	2887,46	0	12.2005г.
Компьютеры в сборе	7	17893,27	17893,27	0	02.2007г.
Системные блоки	4	12419,85	12419,85	0	02.2007г.
Сканер hp Jet 3110	1	7361	7361	0	07.2009г.
Копир Canon FC-128	1	9569,22	9569,22	0	07.2009г.
Копир Canon PC-860	2	17833	17833	0	12.2003г.
Принтер Laser p2055d	2	10833,30	10833,30	0	07.2009г.
Плотномер	1	6669,60	6669,6	0	11.2010г.
Сейф	2	11410	11410	0	12.2004г.
Телефон Ранасоник	14	661,02	661,02	0	12.2003г.
Домофонная система	1	6840	6840	0	12.2006г.
Электронный уровень	1	7500	7500	0	11.2008г.
Плита электрическая	1	3722,03	3722,03	0	03.2007г.
Огнетушитель	4	550	550	0	07.09.2007г.
Измеритель влажности	1	5076,27	5076,27	0	11.2008г.
Термоме тр контактный	2	3015	3015	0	12.2004г.
Воздухоочиститель	1	2483,05	2483,05	0	03.2007г.
Курвиметр(дальномер)	1	3813,56	3813,56	0	08.2009г.
Фотоаппарат Canon	1	5048	5048	0	04.2011г.
ККМ «ЭЛВЭС» микро К»	1	11440,68	11440,68		
<b>Итого:</b>		<b>370667,76</b>	<b>370667,76</b>		

В администрацию городского округа Красноармейск Московской области **не переданы и не представлены документы по выбытию основных средств МКУ «ЦМЗ» на следующее оборудование на общую сумму 90 580,14 рублей:**

№№ п/п	Наименование основных средств	Инвентарный номер	Балансовая стоимость Руб.	Амортизация	Остаточная стоимость
8.	Блок бесперебойного питания UPS BACK BK325	№00000093	2208	2208	0
9.	Блок бесперебойного питания UPS BACK BK325	№00000094	2208	2208	0
10.	Блок бесперебойного питания UPS BACK BK325	№00000095	2208	2208	0
20.	Принтер HP Laser Jet 2300	№00000133	17523	17523	0
23.	Принтер Samsung ML-1210	№00000015	7246,38	7246,38	0
24.	Системный блок Acer Veriton M460 (PS. M46E6.R05) VWinXPsp	№00000154	22246	22246	0
28.	Телефон системный Panasonic KX-T7421RU	№00000121	4967	4967	0
29.	Телефон системный Panasonic KX-T7421RU	№00000120	4967	4967	0
30.	Телефон системный Panasonic KX-T7421RU	№00000119	4967	4967	0
32	Копировальный аппарат Canon FC-108A4	№00000186	8500	8500	0
34.	Производственный и хозяйственный инвентарь		13539,76	13539,76	0

Итого:		90580,14	90580,14	0
--------	--	----------	----------	---

Кроме того, необходимо сделать следующие **ЗАМЕЧАНИЯ**:

1. У главного бухгалтера Тарасовой Т.Л. **под инвентарным номером № 00000100** числится принтер Принтер Canon LBR-810, а у главного бухгалтера Дунаевой Е.В. **под этим же номером** Принтер Canon LBR-1120.

В муниципальную казну под инвентарным номером №00000100 передают Принтер Canon LBR-120 (пункт 14 Акта)

2. В Акте (пункт 13) передают **Ноутбук без указания марки компьютера.**

У главного бухгалтера Дунаевой Е.В. под инвентарным номером № 00000153 числится ноутбук без указания марки, а у главного бухгалтера Тарасовой Т.Л. под этим же номером числится ноутбук **Acer Aspire 7720ZG-2A1G16M1.**

3. В муниципальную казну передают сканер Epson Perfection 2400 (пункт 25), которого нет на балансе у главного бухгалтера Тарасовой Т.Л., хотя год ввода его в эксплуатацию 2003г.

4. У главного бухгалтера Тарасовой Т.Л. под инвентарным номером №00000015 **числится принтер Samsung ML-1210** (балансовая стоимость 7246,38 руб.), а у главного бухгалтера Дунаевой Е.В. под этим же номером числится принтер Laser shot LBR-1120 (балансовая стоимость 7246,38 руб.).

**Эти принтеры по Акту не были переданы в муниципальную казну.**

При отсутствии оборудования на балансе предприятия, в то же время:

- Заключен договор № 1191230/10/2 от 01.06.2012г. с ООО «Компания «Надежда» на обслуживание офисной телефонной станции Panasonic 1232 (Мини АТС Panasonic КХ-TD1232 RU), обслуживание системных блоков, мониторов, принтеров балансовой стоимостью на 01.01.2012г. – ноль руб. За июнь-июль 2012г. ООО «Компания «Надежда» было перечислено **35000 руб.**

- Заключен договор № 89/17/2 от 01.09.2012г. с ИП Дорофеев А.А по ремонту и техническому обслуживанию оргтехники с 01.09.2012г. по 31.12.2012г. на сумму 50000руб.

- Заключен договор № 88/17/1 от 01.09.2012г. на приобретение (оргтехники и/или расходных материалов) с 01.09.2012г. по 31.12.2012г. на сумму 50000 руб.

Пл. пор. № 24 от 28.09.2012г. были перечислены ИП Дорофееву А.А. по договору №88/17/1 от 01.09.2012г средства за тонеры и фотобарабан в сумме 1815 руб.

**Требует отдельной проверки факт начисления амортизации («обнуление остаточной стоимости») оборудования, перечисленного в таблицах.**

**8.5. Кредиторскую и дебиторскую задолженность** списывают по приказу МУ «Центр муниципального заказа - управляющая компания» от 20.03.2012г. № 7/1 «О списании дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности» без приложения оправдательных документов по акту за подписью трёх лиц:

Дебиторскую задолженность на сумму 1 669 740,34 руб.

Кредиторскую задолженность на сумму 2 721 646,55 руб.

На момент проверки отсутствуют договора по дебиторской задолженности в МКУ «ЦМЗ» на 31.12.2012г. по задолженности арендаторов нежилых помещений, за техническое обслуживание, коммунальные услуги на сумму 270 018,42 руб.

Тем самым нарушены требования Минфина РФ.

В соответствии с п. 77 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 N 1598) «Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании **данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов** либо на финансовые результаты у коммерческой организации, если в период,

предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались в порядке, предусмотренном пунктом 70 настоящего Положения, или на увеличение расходов у некоммерческой организации.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника **не является аннулированием задолженности**. Эта задолженность должна отражаться за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью её взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

В соответствии с п. 78 «Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение доходов у некоммерческой организации».

**Анализ исполнения замечаний по акту от 26.11.2012 г. № 10 проверки финансовой деятельности муниципального казённого учреждения «Центр муниципального заказа, проведённой финансовым управлением.**

Практически замечания финансового управления не выполнены.

**Дебиторская задолженность** по данным бухгалтерской отчётности учреждения за 9 месяцев 2012 года составила: **12 342 000 руб.** (на 31.12.11 – 15 295 000 руб., на 31.12.2010 – 51 302 000 руб.), в том числе:

- расчёты с поставщиками и подрядчиками - **1 466 000 руб.**;
- расчёты с покупателями и заказчиками – **6 806 000 руб.**;
- Расчёты по социальному страхованию и обеспечению – **42 000 руб.**;
- расчёты по налогам и сборам – **421 000 руб.**;
- расчёты с разными дебиторами и кредиторами – **3 607 000 тыс. руб.**

**По данным годового отчёта дебиторская задолженность на 01.01.2013 года составила 56 058 руб.**

А по справке, подписанной главным бухгалтером Дунаевой Е.В., **4 498 216 руб.**

Разница составила **12 342 000 руб. – 56 058 руб. = 12 285 942 руб.**

Каких-либо оправдательных документов не было представлено.

**Кредиторская задолженность** учреждения по данным бухгалтерской отчётности за 9 месяцев 2012 года составила: **49 631 000 руб.** (на 31.12.11 – 49 278 000 руб., на 31.12.2010 – 83 492 000 руб.), том числе:

- расчёты с поставщиками и подрядчиками – **840 000 руб.**;
- расчёты по налогам и сборам – **1 979 000 руб.**;
- расчёты по социальному страхованию и обеспечению – **119 000 руб.**;
- расчёты с персоналом по оплате труда – **273 000 руб.**;
- расчёты с разными дебиторами и кредиторами – **46 420 000 руб.**

**По данным годового отчёта кредиторская задолженность на 01.01.2013 года составила 1 125 730 руб.**

Разница составила **49 631 000 - 1 125 730 = 48 505 270 руб.**

Каких-либо оправдательных документов не было представлено.

**8.6. Возмещение затрат на капитальный ремонт арендуемых муниципальных объектов на территории г. Красноармейска Московской области.**

За проверяемый период были заключены договора аренды:

- ИП Страхов А.В. (договор аренды № 24 от 21.06.2011г., срок действия договора аренды устанавливается с даты подписания акта приема-передачи «от **24.06.2011г.**» на 364 дн., годовая арендная плата составляет с 01.01.2012г. - 22962,48 руб., с 01.01.2013г. 24252,48 руб., с 01.01.2014г. 25920,96руб.; арендуемая площадь 25,8 кв.м.). **Пролонгация договора аренды № 24 от 21.06.2011г. – нет.**

- ИП Юдакова Т.Н. (договор №13 от 12.03.2012г., срок действия договора аренды с **13.03.2012г. по 11.03.2013г.**, годовая арендная плата оставляет 64236 руб., арендуемая

площадь 26,9 кв.м.). **Пролонгации договора аренды № 13 от 12.03.2012г. – нет.**

В соответствии с Положением о порядке проведения капитального ремонта, о возмещении затрат на капитальный ремонт арендуемых муниципальных объектов на территории г. Красноармейска Московской области возмещение затрат арендатору может производиться путем уменьшения арендной платы за арендованный объект.

За проверяемый период МКУ «ЦМЗ» давали заключение о возмещении затрат по капитальному ремонту за счёт арендной платы **комиссии по вопросам целесообразности проведения капитального ремонта, о возмещении затрат на капитальный ремонт арендуемых муниципальных объектов, созданной Постановлением №214 от 04.05.2012г. и Постановлением № 495 от 28.09.2012г.**

В результате проверки выявлено следующее:

За проверяемый период МКУ «ЦМЗ» завышали объёмы по возмещению затрат по капитальному ремонту за счёт арендной платы, а именно:

По заключению (Письмо №3 от 10.01.2013г.), подписанному директором Череповичем С.В., к возмещению затрат по капитальному ремонту за счёт арендной платы ИП Юдаковой рекомендуется сумма **119425,83 руб.**

**Фактически к возмещению затрат по решению комиссии по вопросам целесообразности проведения капитального ремонта от 05.02.2013г. подлежит сумма 64536,81 руб.**

По заключению (Письмо № 228 от 23.08.2013г.), подписанному главным бухгалтером Е.В. Дунаевой, а не директором Куничкиным В.К., к возмещению затрат по капитальному ремонту за счёт арендной платы ИП Юдаковой рекомендуется сумма **25186,93 руб.**

**Фактически к возмещению затрат по решению комиссии по вопросам целесообразности проведения капитального ремонта от 16.09.2013г. подлежит сумма 23057,75 руб..** (не выполнены работы по п. 4 Акта о приёмке выполненных работ №1 от 21.06.2013г. «Облицовка стен декоративным бумажно-слоистым пластиком» (установка откосов), по п.5 «Обрамление откосов уголком ПВХ» и завышен объём выполненных работ по п.6 «Смена обделок из листовой стали» на общую сумму 2129,18 руб. представлен акт о снятии невыполненных работ).

**Исходя из выше изложенного следует, что МКУ «ЦМЗ» фактически не производил технический надзор за проведением ремонта.**

#### **9. Анализ представленной бюджетной отчётности**

**Состав бюджетной отчётности для главного распорядителя получателя бюджетных средств определен пунктом 11.1 Инструкции № 191н.**

В таблице 1 приведён анализ выполнения требования инструкции № 191н.

Таблица 1

№ п/п	Форма по ОКУД	Наименование формы	2012	2013
1.	0503130	Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (годовая)	Не заполнен раздел 1 «Нефинансовые активы», основные средства отсутствуют, а в оборотно-сальдовой ведомости по счету 01.1 «основные средства»: на начало 2012 года – 2213011,97 руб., на конец 2012 года – 2156982,22 руб. Не отражена амортизация. За это время выбыло основных средств на сумму 56029,75 руб. Документы о выбытии основных средств не представлены. Не заполнен раздел 2 «Финансовые активы»: заполнена только одна строка «Расчёт по выданным авансам (020600000)» Не выполнено требование п. 20 инструкции № 191 н : «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых в составе Баланса (ф. 0503130) формируется на основании показателей по учету имущества и обязательств, отраженных по следующим забалансовым счетам». Форма не подписана руководителем и бухгалтером. Нет даты составления.	Не заполнен раздел 1 «Нефинансовые активы», Документы о выбытии основных средств не представлены. Не заполнен раздел 2 «Финансовые активы»: заполнена только одна строка «Расчёт по выданным авансам (020600000)» Не выполнено требование п. 20 инструкции № 191 н : «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых в составе Баланса (ф. 0503130) формируется на основании показателей по учету имущества и обязательств, отраженных по следующим забалансовым счетам». Форма не подписана руководителем и бухгалтером. Нет даты составления.

2.	0503125	Справка по консолидируемым расчетам	<b>Отсутствует.</b> Не выполнено требование п. 23:Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) на 1 января, следующего за отчетным, – по денежным и недежным расчётам	<b>Отсутствует.</b> Не выполнено требование п. 23:Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) на 1 января, следующего за отчетным, – по денежным и недежным расчётам
3.	0503110	Справка по заключению счетов бюджетного учета отчётного финансового года	Есть	Есть
4.	0503127	Отчёт об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета	Есть	Есть
5.	0503128	Отчёт о принятых бюджетных обязательствах	Есть	Есть
6.	0503121	Отчёт о финансовых результатах деятельности	Есть	Есть
7.	0503160	Пояснительная записка	Нет	
7.1.	<b>Титульный лист</b>			
7.2	Таблица № 1	Сведения об основных направлениях деятельности	Нет	Нет
7.3	Таблица № 2	Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств	Нет	Нет
7.4	Таблица № 3	Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете	Нет	Нет
7.5	Таблица № 4	Сведения об особенностях ведения бюджетного учета	Нет	Нет
7.6	Таблица № 5	Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля	Нет	Нет
7.7	Таблица № 6	Сведения о проведении инвентаризаций	Нет	Нет
7.8.	Таблица № 7	Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий	Нет	Нет
<b>Приложения к пояснительной записке</b>				
7.9.	0503162	Сведения о результатах деятельности	нет	нет
7.10.	0503164	Сведения об исполнении бюджета	нет	нет

7.11.	0503168	Сведения о движении нефинансовых активов	Фактически нет. Заполнена только одна строка 4.1 Материальные запасы на сумму 26 428,00 руб. Не выполнено требование п. 166 инструкции № 191н: приложение формируется получателем бюджетных средств в составе годовой отчетности. Показатели, отраженные в Приложении (ф. 0503168), должны быть подтверждены соответствующими регистрами бюджетного учета по учету операций с нефинансовыми активами.	Фактически нет. Заполнена только одна строка 4.1 Материальные запасы на сумму 11 627,00 руб. Не выполнено требование п. 166 инструкции № 191н: приложение формируется получателем бюджетных средств в составе годовой отчетности. Показатели, отраженные в Приложении (ф. 0503168), должны быть подтверждены соответствующими регистрами бюджетного учета по учету операций с нефинансовыми активами.
7.12.	0503169	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (годовая)	Фактически отсутствует. Не заполнен раздел 1 «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности». Раздел 2. – не заполнен. Не выполнены требования 167 инструкции № 191н: «Показатели, отраженные в Приложении (ф. 0503173), должны быть подтверждены соответствующими регистрами бюджетного учета».	Фактически отсутствует. Не заполнен раздел 1 «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности». Не представлены документы, подтверждающие о списании дебиторской и кредиторской задолженности. Раздел 2. – не заполнен. Не выполнены требования 167 инструкции № 191н: «Показатели, отраженные в Приложении (ф. 0503173), должны быть подтверждены соответствующими регистрами бюджетного учета».
7.13	0503173	Сведения об изменении остатков валюты баланса	Не выполнены требования 170 инструкции № 191н: приложение оформляется получателем бюджетных средств в составе годовой отчетности. Показатели, отраженные в Приложении (ф. 0503173), должны быть подтверждены соответствующими регистрами бюджетного учета	Не выполнены требования 170 инструкции № 191н: приложение оформляется получателем бюджетных средств в составе годовой отчетности. Показатели, отраженные в Приложении (ф. 0503173), должны быть подтверждены соответствующими регистрами бюджетного учета
7.14	0503176	Сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей	Не выполнены требования 171 инструкции № 191н: приложение оформляется получателем бюджетных средств в составе годовой отчетности. Показатели, отраженные в Приложении (ф. 0503176), должны быть подтверждены соответствующими регистрами бюджетного учета	Не выполнены требования 171 инструкции № 191н: приложение оформляется получателем бюджетных средств в составе годовой отчетности. Показатели, отраженные в Приложении (ф. 0503176), должны быть подтверждены соответствующими регистрами бюджетного учета
7.15	0503178	Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств	Не выполнены требования 173 инструкции № 191н: приложение оформляется получателем бюджетных средств в составе годовой отчетности. Показатели, отраженные в Приложении (ф. 0503178), должны быть подтверждены соответствующими регистрами бюджетного учета	Не выполнены требования 173 инструкции № 191н: приложение оформляется получателем бюджетных средств в составе годовой отчетности. Показатели, отраженные в Приложении (ф. 0503178), должны быть подтверждены соответствующими регистрами бюджетного учета

**Вывод: Оформление бюджетной отчетности не в полном объеме.**

#### **10. Выполнение уставных обязательств**

В 2013 году МКУ «ЦМЗ» выполняла функции, не указанные в Уставе, что привело к нецелевому использованию бюджетных средств в сумме **6 768 758,09 руб.**

#### **9. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия.**

Директором МКУ «ЦМЗ» в Контрольно-счётную палату (вх. № 68 от 07.10.2014 направлено Объяснение на 7 листах к Акту по результатам проверки от 25.09.2014.

Инспектором контрольно-счётной палаты Примбетовой Н.И. 14 октября 2014г. подготовлено Заключение на замечания по Объяснению

#### **10. Выводы:**

1. В 2013 году МКУ «ЦМЗ» выполняла функции, не указанные в Уставе, что привело к нецелевому использованию бюджетных средств в сумме **6 768 758,09 руб.**

2. Отсутствует должный контроль со стороны **учредителя** – Администрации городского округа за соблюдением соответствующих процедур при многочисленных сменах руководителей и статуса учреждения, что привело к утрате многих документов.



При увольнении директоров акты приёма-передачи не оформлялись, однако премии им выплачивались.

3. Средства в сумме **32355,70** руб. (2012г.) и **4827,74** руб. (2013 г.), выданные на хозяйственные нужды, без соответствующего письменного заявления получателя под отчёт, подлежат возврату в бюджет.

4. Средства в сумме **13287,16** руб. (2012г.) и **8791,5** руб. (2013 г.), выданные на командировочные расходы, из-за отсутствия приказов о направлении сотрудника в командировку, служебного задания и отчета о его выполнении, подлежат возврату в бюджет.

5. Компенсационные выплаты за использование личного транспорта производились без подтверждения о наличии личного автомобиля (к приказам не были приложены копии технического паспорта личного автомобиля), не вёлся учёт служебных поездок в путевых листах, путевые листы отсутствуют.

Отсутствуют дополнительные соглашения к трудовому договору сотрудников об установлении размера и порядка компенсации за использованием личного автомобиля в служебных целях, в том числе с указанием марки автомобиля, года выпуска, рабочего объёма двигателя, государственного регистрационного номера.

Одновременно при наличии приказа об установлении компенсации за использование личного транспорта издавались приказы «Об установлении лимита использования бензина».

Средства в сумме **12546,88** руб. подлежат возврату в бюджет.

6. Главным бухгалтером Дунаевой Е.В. в период с 01.10.2012 по 31.12.2012 при оформлении отчётности допущено уменьшение дебиторской задолженности на сумму **12 285 942 руб.**, кредиторской задолженности на сумму **48 505 270 руб.** без подтверждающих первичных документов.

#### **При этом нарушены следующие требования Минфина РФ.**

В соответствии с п. 77 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 N 1598) «Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании **данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов** либо на финансовые результаты у коммерческой организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались в порядке, предусмотренном пунктом 70 настоящего Положения, или на увеличение расходов у некоммерческой организации.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника **не является аннулированием задолженности.** Эта задолженность **должна отражаться за бухгалтерским балансом в течение пяти лет** с момента списания для наблюдения за возможностью её взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

В соответствии с п. 78 «Суммы **кредиторской и депонентской задолженности**, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение доходов у некоммерческой организации».

7. Главный бухгалтер Дунаева Е.В. нарушает требования Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», допускает «двойную» бухгалтерию, когда в финансовое управление администрации и в налоговую инспекцию направляются разные отчётные данные ( см. п.п. 33,34 Объяснения по акту проверки).

8. Главный бухгалтер Дунаева Т.В. оформляет бюджетную отчётность не в соответствии с п. 11.1 Инструкции № 191н, а финансовое управление принимает отчётность

не в полном объёме.

9. Выявлены факты

- наличия основных средств, не числившихся на учёте в МКУ «ЦМЗ»,
- отсутствия актов на списание основных средств на общую сумму 56029,75 руб.,

10. Не проводилась инвентаризация имущества и финансовых обязательств в 2012 и 2013 годах перед составлением годовой бухгалтерской отчётности.

11. Перечень основных нарушений по результатам проверки:

1	Принятие к оплате расходов, не подтверждённых первичными учётными документами либо документами, оформленными без указания обязательных реквизитов	ст. 9 № 402-ФЗ от 06.12.2011; Информация Минфина России №ПЗ-10/2012
2	Нарушение установленного порядка проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств (инвентаризация не проводилась ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчётности), основных средств	приказы Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, от 13.06.1995 №49
3	Нарушения при отражении операций с объектами основных средств	Приказы Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, от 06.12.2010 №162н, от 15.12.2010 №173н, от 16.12.2010 №174н, от 23.12.2010 №183н
4	Отсутствие акта о приёме-передаче объектов основных средств	Ст.9 № 402 от 06.12.2011г., постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 №7, приказы Минфина РФ от 06.12.2010 №162н, от 15.12.2010 №173н, от 23.12.2010 №183н, от 16.12.2010 №174н, от 13.10.2003 №91н
5	На объектах основных средств отсутствуют инвентарные номера	приказы Минфина РФ от 13.10.2003 №91н, от 30.03.2001 №26н
6	Оплата материальных ценностей без первичных документов	ст.9 № 402-ФЗ от 06.12.2011, Информация Минфина РФ № ПЗ-10/2012, Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утв. Банком России от 12.10.2011 № 373-П
7	Использование бюджетных средств на цели, не соответствующие условиям их получения, определённым бюджетом	Ст.38, 83,289 БК РФ
8	Оплата пеней (штрафов) в результате неприятия мер по погашению кредиторской задолженности	Ст. 34, 62 БК РФ
9	Выдача денежных средств под отчёт без соответствующего письменного заявления получателя	приказы Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, от 16.12.2010 № 174н, от 23.12.2010 № 183н
10	Превышение установленных трудовым законодательством ограничений по совместительству	ст. 282, 284 ТК РФ
11	Несоблюдение сроков предоставления отчёта об израсходованных подотчётных суммах	Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утв. Банком России 12.10.2011 №373-П
12	Не ведётся журнал регистрации путевых листов	приказ Минтранса России от 18.09.2008 №152; Письмо Минфина России от 25.08.2009 № 03-03-06/2/161

## **11. Предложения (рекомендации):**

Учредителю МКУ «ЦМЗ – Администрации городского округа Красноармейск рассмотреть вопрос о ликвидации этого учреждения.

С учётом выявленных нарушений представляется нецелесообразным поручать этому учреждению выполнение каких-либо заданий, в том числе и по благоустройству городских территорий.

**Во втором квартале 2014 года Контрольно-счётная палата дала следующие экспертно-аналитические заключения:**

1. Заключение № 057 от 17.07.2014 на проект решения Совета депутатов городского округа Красноармейск «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа от 27.11.2013 № 30-6». Рекомендовано принять изменения в бюджет

2 Заключение № 058 от 22.08.2014. по проекту новой редакции Положения о порядке предоставления в аренду, определения платы за аренду, заключения и переоформления договоров аренды муниципального имущества (с учетом Протеста Пушкинской городской прокуратуры от 19.03.2014 № 1-272120-10 на решение Совета депутатов городского округа Красноармейск от 30.06.2010 № 42-2).

Предложено принять нормативный правовой акт.

3. Заключение № 059 от 22.08.2014 по проекту новой редакции Положения о порядке присвоения звания «Почётный гражданин городского округа Красноармейск Московской области». Контрольно-счётная палата отметила, что в дальнейшем целесообразно рассмотреть вопрос о численности действующих почётных граждан.

Предложено принять вышеуказанный нормативный правовой акт.

4. Заключение № 060 от 22.08.2014 по проекту решения Совета депутатов «О принятии нормативного правового акта «О внесении изменений и дополнений в «Положение об администрации городского округа Красноармейск Московской области».

Предложено принять вышеуказанный нормативный правовой акт.

5. Заключение № 061 от 22.08.2014 по проекту решения Совета депутатов о Порядке размещения и установки на территории городского округа Красноармейск Московской области объектов, не являющихся объектами капитального строительства.

Предложено принять вышеуказанный нормативный правовой акт.

6. Заключение № 062 от 22.08.2014 по проекту решения Совета депутатов о принятии НПА «О порядке установки и эксплуатации рекламных конструкций и средств размещения информации на территории городского округа Красноармейск Московской области»

Предложено принять вышеуказанный нормативный правовой акт.

7. Заключение № 063 от 22.08.2014 по проекту решения Совета депутатов о принятии НПА «О порядке установки мемориальных сооружений, памятников, мемориальных досок и других памятных знаков на территории городского округа Красноармейск Московской области»

Предложено принять вышеуказанный нормативный правовой акт.

8. Заключение № 064 от 22.08.2014 по проекту решения Совета депутатов о «О принятии нормативного правового акта «О внесении изменения в Положение « Об оплате труда работников муниципальных учреждений городского округа Красноармейск Московской области».

Отмечено, что указанная норма вводится в дополнение к аналогичной норме в отношении руководителей муниципальных учреждений в целях исключения возможности «перекосов» и недопущения необоснованного увеличения дифференциации в уровнях оплаты труда заместителей и главных бухгалтеров и работников учреждений.

Предложено принять вышеуказанный нормативный правовой акт.

9. Заключение № 066 от 03.09.2014 на Отчёт об исполнении бюджета городского округа Красноармейск за 1 полугодие 2014 года.

Отмечено, что (1) на 01.07.2014 года муниципальный долг отсутствует, (2) бюджет за 1 полугодие 2014 года городской бюджет исполнен с профицитом в размере 100284 тыс. рублей,

(3) в качестве недостатка можно: в течение 1 полугодия 2014 года расходы на общую сумму 42443 тыс. руб. (6,56 % от годового плана) по пяти муниципальным программам не осуществлялись.

В порядке подготовки контрольного мероприятия «Мониторинг деятельности администрации городского округа Красноармейск Московской области в сфере закупок товаров, работ и услуг» на основании ст. 98 Федерального закона № 44-ФЗ и п. 1.15 Плана работы Контрольно-счётной запрошены (Исх. 065 от 28.08.2014) и получены следующие материалы:

- документы, регламентирующие работу отделов администрации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа;
- документы планирования закупок товаров, работ, услуг;
- документы, регламентирующие определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);
- документы исполнения контрактов, заявки, заявки участников закупки, протоколы, составленные по результатам закупок товаров, работ, услуг, реестры закупок (договоров, контрактов);
- информация, размещённая в единой информационной системе в сфере закупок, указанная в части 3 статьи 4 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ официального сайта [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

Разработана и утверждена «Методика проведения финансово-экономической экспертизы проектов программ и аудита эффективности муниципальных программ городского округа Красноармейск Московской области».

Направлена в администрацию с просьбой довести её до сведения сотрудников администрации, в круг обязанностей которых входит разработка муниципальных программ.

Особенно обращалось внимание на п. 3.1 о том, что координатор муниципальной программы должен своевременно направлять проект муниципальной программы в Контрольно-счётную палату для проведения финансово-экономической экспертизы и выдачи заключения.

Заключено Соглашения от 04.07.2012 об информационном взаимодействии между Управлением Федерального казначейства по Московской области и Контрольно-счётной палатой городского округа Красноармейск Московской области.

**Председатель**  
Контрольно-счётной палаты

М.Н. Борzych