**ВЫПИСКА**

**из акта планового контрольного мероприятия**

**в администрации Озерского городского округа Челябинской области**

 **(Акт № 12 от 15.12.2017)**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 18.09.2017 № 49, от 07.11.2017 № 58.

 2. Цели контрольного мероприятия: Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств и использования муниципального имущества за 2015, 2016 годы и текущий период 2017 года.

**1. Общие сведения о субъекте проверки**

 1. Администрация Озерского городского округа Челябинской области создана как орган местного самоуправления постановлением главы администрации г. Челябинска-65 от 29.12.1991 № 68 и решением городского Совета народных депутатов г. Челябинска-65 от 25.12.1991 № 117.

 1.1. Решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 30.12.2008 № 208 «О внесении изменений в структуру администрации Озерского городского округа» произведена реорганизация администрации Озерского городского округа путем присоединения к ней Управления администрации Озерского городского округа по поселку Метлино, Управления администрации Озерского городского округа по поселку Новогорный.

 1.2. Решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 07.07.2010 № 160 «О структуре администрации Озерского городского округа», постановлением администрации Озерского городского округа от 11.08.2010 № 2907 «О реорганизации администрации Озерского городского округа» произведена реорганизация администрации Озерского городского округа путем присоединения к ней Комитета по природопользованию и экологическому контролю администрации Озерского городского округа.

 2. Полное наименование: администрации Озерского городского округа Челябинской области (далее – администрация округа).

 3. Сокращенное официальное наименование: администрация Озерского городского округа.

 4. Юридический адрес учреждения: 456784, Россия, Челябинская область, город Озерск, пр. Ленина, 30а.

 5. Администрации округа в налоговом органе присвоены: ОГРН 1027401182379, ИНН/КПП 7422000403, 7413010011.

 6. Администрация округа является постоянно действующим исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления Озерского городского округа, наделенным полномочиями по решению вопросов местного значения и осуществлению отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления городского округа федеральными законами и законами Челябинской области.

 7. На администрацию округа распространяются требования бюджетного законодательства, установленные применительно к казенному учреждению.

8. Собственником имущества администрации округа является Озерский городской округ Челябинской области.

 9. Администрация округа имеет статус юридического лица, обладает всеми его правами, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в органах Федерального казначейства, имеет печать с изображением Государственного Герба Российской Федерации для использования в порядке, установленном законодательством при осуществлении отдельных государственных полномочий, а также печать с изображением герба города Озерска, штампы, бланки установленного образца со своим наименованием.

10. В 2015, 2016 годах и текущем периоде 2017 года администрация округа осуществляла свою деятельность в соответствии с предметом и целями, определенными действующим законодательством Российской Федерации, муниципальными нормативными правовыми актами и Положением, утвержденным решениями Собрания депутатов Озерского городского округа в следующих редакциях:

 – от 27.10.2010 № 266 (с изменениями от 15.12.2010 № 301, от 19.10.2011 № 176);

 – от 25.02.2016 № 22;

 – от 31.07.2017 № 152 (действующая редакция).

11. Основной целью деятельности администрации округа является, исходя из интересов населения, решение вопросов местного значения, отнесенных к компетенции исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления действующим законодательством, Уставом Озерского городского округа, а также выполнение отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления городского округа Федеральными законами и законами Челябинской области.

12. В Управлении Федерального казначейства по Челябинской области администрации округа открыты лицевые (расчетные) счета:

 – № 01693022410 – главного распорядителя бюджетных средств;

 – № 03693022410 – получателя бюджетных средств;

 – № 04693022410 – главного администратора доходов бюджета;

 – № 05693022410 – для учета средств, поступающих во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

 13. Лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность в 2015, 2016 годах и текущем периоде 2017 года:

 – глава администрации округа – Качан Павел Юрьевич, назначен с 09.04.2013 (решение Собрания депутатов округа от 03.04.2013 № 61, распоряжение администрации округа от 09.04.2013 № 80лс), с 23.09.2015 прекращено действие контракта (распоряжение от 22.09.2015 № 12лс);

 – в. и. о. главы администрации Озерского городского округа – Дьячков Андрей Геннадьевич, назначен с 24.09.2015 (решение Собрания депутатов округа от 23.09.2015 № 171, распоряжение администрации округа от 24.09.2015 № 13лс);

 – глава администрации округа – Щербаков Евгений Юрьевич, назначен с 01.10.2015 (решение Собрания депутатов округа от 29.09.2015 № 176, распоряжение администрации округа от 01.10.2015 № 262лс);

 – глава Озерского городского округа – Щербаков Евгений Юрьевич, назначен с 31.07.2017 (решение Собрания депутатов округа от 31.07.2017 № 146, решение Собрания депутатов округа от 31.07.2017 № 148) по настоящее время;

 – начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности администрации Озерского городского округа (далее главный бухгалтер) – Юдина Ольга Алексеевна, назначена с 01.06.2010 (распоряжение от 02.06.2010 № 103лс), с 09.02.2017 – Веселова Ольга Алексеевна (распоряжение об изменении фамилии от 09.02.2017 № 23лс) по настоящее время.

**2. Проверка исполнения бюджетной сметы**

 1. В 2015, 2016 годах и текущем периоде 2017 года финансовое обеспечение деятельности администрации округа (далее – Учреждение) осуществлялось за счет средств бюджета Озерского городского округа и предоставляемых бюджету округа субвенций из соответствующих бюджетов на основании бюджетной сметы в пределах доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных ассигнований, в том числе:

 – из средств федерального бюджета – субвенция на осуществление госполномочий по регистрации актов гражданского состояния (отдел ЗАГС);

 – из средств областного бюджета – субвенция на содержание комиссии по делам несовершеннолетних;

 – из средств областного бюджета – субвенция на содержание административной комиссии;

 – из средств областного бюджета – субвенция по переданным госполномочиям на охрану труда;

 – из средств областного бюджета – субвенция на лицензирование алкогольной продукции;

 – из средств областного бюджета – субсидия на оказание финансовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства.

 2. Сводной бюджетной росписью, утвержденной решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 25.12.2014 № 226 «О бюджете Озерского городского округа на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (с учетом внесенных изменений) объем бюджетных ассигнований для обеспечения деятельности учреждения в 2015 году определен в сумме 107 174 992,32 рублей, в том числе: 7 817 873,00 рублей – на исполнение публичных нормативных обязательств (выплаты за выслугу лет и доплат к трудовой пенсии лицам, замещающим муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления).

 2.1. По данным отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета (ф. 0503127) за 2015 год кассовое исполнение составило 104 776 481,93 рублей или 97,8% от утвержденных плановых бюджетных назначений:

|  Таблица № 1 (тыс. рублей) |
| --- |
| (КОСГУ) Наименование показателя | Утвержденные бюджетные назначения | Лимиты бюджетных обязательств | Кассовое исполнение  | Неисполненные  |
| по ассигнованиям  | по лимитам  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.** | **107 174,99** | **99 357,12** | **104 776,48** | **-2 398,51** | **5 419,36** |
| **ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АДМИНИСТРАЦИИ** | **72 419,14** | 72 419,14 | 70 610,64 | -1 808,50 | -1 808,50 |
| (211) Заработная плата | 39 189,53 | 39 189,53 | 39 141,30 | -48,23 | -48,23 |
| (212) Прочие выплаты | 25,00 | 25,00 | 15,24 | -9,76 | -9,76 |
| (213) Начисления на выплаты по оплате труда | 11 835,22 | 11 835,22 | 11 265,23 | -569,99 | -569,99 |
| (221) Услуги связи | 2 498,20 | 2 498,20 | 2 358,75 | -139,45 | -139,45 |
| (222) Транспортные услуги | 323,80 | 323,80 | 270,84 | -52,96 | -52,96 |
| (223) Коммунальные услуги | 1 611,50 | 1 611,50 | 1 527,81 | -83,69 | -83,69 |
| (225) Работы, услуги по содержанию имущества | 2 804,89 | 2 804,89 | 2 649,97 | -154,93 | -154,93 |
| (226) Прочие работы и услуги | 6 390,38 | 6 390,38 | 6 050,28 | -340,09 | -340,09 |
| (290) Прочие расходы | 3 376,24 | 3 376,24 | 3 280,84 | -95,40 | -95,40 |
| (310) Увеличение стоимости основных средств | 1 139,89 | 1 139,89 | 1 139,88 | -0,01 | -0,01 |
| (340) Увеличение стоимости материальных запасов | 3 224,50 | 3 224,50 | 2 910,52 | -313,98 | -313,98 |
| **ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГЛАВЫ АДМИНИСТРАЦИИ** | 1 701,19 | 1 701,19 | 1 681,47 | -19,72 | -19,72 |
| (211) Заработная плата | 1 306,60 | 1 306,60 | 1 306,60 | 0,00 | 0,00 |
| (213) Начисления на выплаты по оплате труда | 394,59 | 394,59 | 374,87 | -19,72 | -19,72 |
| **ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОВЕДЕНИЯ ВЫБОРОВ И РЕФЕРЕНДУМОВ В ПРЕДСТАВИТЕЛЬНЫЕ ОРГАНЫ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ** | 2 765,89 | 2 765,89 | 2 765,89 | 0,00 | 0,00 |
| (290) Прочие расходы | 2 765,89 | 2 765,89 | 2 765,89 | 0,00 | 0,00 |
| **РЕЗЕРВНЫЕ ФОНДЫ АДМИНИСТРАЦИИ** | 500,00 | 500,00 | 0,00 | -500,00 | -500,00 |
| (290) Прочие расходы | 500,00 | 500,00 | 0,00 | -500,00 | -500,00 |
| **ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМИССИИ ПО ДЕЛАМ НЕСОВЕРШЕННОЛЕТНИХ**  | 1 138,10 | 1 138,10 | 1 138,10 | 0,00 | 0,00 |
| (211) Заработная плата | 874,12 | 874,12 | 874,12 | 0,00 | 0,00 |
| (213) Начисления на выплаты по оплате труда | 263,98 | 263,98 | 263,98 | 0,00 | 0,00 |
| **ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АДМИНИСТРАТИВНОЙ КОМИССИИ** | 126,90 | 126,90 | 126,90 | 0,00 | 0,00 |
| (211) Заработная плата | 78,07 | 78,07 | 78,07 | 0,00 | 0,00 |
| (213) Начисления на выплаты по оплате труда | 23,58 | 23,58 | 23,58 | 0,00 | 0,00 |
| (221) Услуги связи | 7,17 | 7,17 | 7,17 | 0,00 | 0,00 |
| (340) Увеличение стоимости материальных запасов | 18,09 | 18,09 | 18,09 | 0,00 | 0,00 |
| **ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АРХИВА** | 4 260,57 | 4 260,57 | 4 209,26 | -51,32 | -51,32 |
| (211) Заработная плата | 1 992,29 | 1 992,29 | 1 966,17 | -26,12 | -26,12 |
| (212) Прочие выплаты | 0,80 | 0,80 | 0,20 | -0,60 | -0,60 |
| (213) Начисления на выплаты по оплате труда | 601,68 | 601,68 | 590,52 | -11,15 | -11,15 |
| (221) Услуги связи | 49,26 | 49,26 | 48,49 | -0,78 | -0,78 |
| (222) Транспортные услуги | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 0,00 | 0,00 |
| (223) Коммунальные услуги | 207,20 | 207,20 | 200,80 | -6,40 | -6,40 |
| (225) Работы, услуги по содержанию имущества | 401,33 | 401,33 | 401,33 | 0,00 | 0,00 |
| (226) Прочие работы, услуги | 322,02 | 322,02 | 322,02 | 0,00 | 0,00 |
| (290) Прочие расходы | 439,82 | 439,82 | 433,56 | -6,27 | -6,27 |
| (310) Увеличение стоимости основных средств | 143,38 | 143,38 | 143,38 | 0,00 | 0,00 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 101,79 | 101,79 | 101,79 | 0,00 | 0,00 |
| **ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗАГС (ФЕДЕРАЛЬНАЯ СУБВЕНЦИЯ)** | 3 133,80 | 3 133,80 | 3 133,80 | 0,00 | 0,00 |
| (211) Заработная плата | 1 833,04 | 1 833,04 | 1 833,04 | 0,00 | 0,00 |
| (213) Начисления на выплаты по оплате труда | 553,58 | 553,58 | 553,58 | 0,00 | 0,00 |
| (221) Услуги связи | 91,01 | 91,01 | 91,01 | 0,00 | 0,00 |
| (223) Коммунальные услуги | 87,45 | 87,45 | 87,45 | 0,00 | 0,00 |
| (225) Работы, услуги по содержанию имущества | 84,60 | 84,60 | 84,60 | 0,00 | 0,00 |
| (226) Прочие работы, услуги | 217,68 | 217,68 | 217,68 | 0,00 | 0,00 |
| (310) Увеличение стоимости основных средств | 78,27 | 78,27 | 78,27 | 0,00 | 0,00 |
| (340) Увеличение стоимости материальных запасов | 86,81 | 86,81 | 86,81 | 0,00 | 0,00 |
| (262) Пособия по социальной помощи населению | 101,37 | 101,37 | 101,37 | 0,00 | 0,00 |
| **СУБСИДИИ НА ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ВЫПОЛНЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ "ОЗЕРСКИЙ ВЕСТНИК"** | 6 124,96 | 6 124,96 | 6 124,96 | 0,00 | 0,00 |
| (241) Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям | 6 124,96 | 6 124,96 | 6 124,96 | 0,00 | 0,00 |
| **ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СПЕЦИАЛИСТА ПО ОХРАНЕ ТРУДА (ОБЛАСТНАЯ СУБВЕНЦИЯ)** | 469,70 | 469,70 | 445,86 | -23,84 | -23,84 |
| (211) Заработная плата | 288,60 | 288,60 | 270,78 | -17,82 | -17,82 |
| (212) Прочие выплаты | 2,00 | 2,00 | 2,00 | 0,00 | 0,00 |
| (213) Начисления на выплаты по оплате труда | 87,16 | 87,16 | 81,14 | -6,01 | -6,01 |
| (221) Услуги связи | 15,81 | 15,81 | 15,81 | 0,00 | 0,00 |
| (226) Прочие работы, услуги | 10,49 | 10,49 | 10,49 | 0,00 | 0,00 |
| (310) Увеличение стоимости основных средств | 23,15 | 23,15 | 23,15 | 0,00 | 0,00 |
| (340) Увеличение стоимости материальных запасов | 42,50 | 42,50 | 42,50 | 0,00 | 0,00 |
| **СУБВЕНЦИЯ НА РЕАЛИЗАЦИЮ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ПОЛНОМОЧИЙ В ОБЛАСТИ ОХРАНЫ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ ВСЕГО**  | 390,60 | 390,60 | 390,60 | 0,00 | 0,00 |
| (211) Заработная плата | 279,08 | 279,08 | 279,08 | 0,00 | 0,00 |
| (213) Начисления на выплаты по оплате труда | 84,28 | 84,28 | 84,28 | 0,00 | 0,00 |
| (221) Услуги связи | 1,60 | 1,60 | 1,60 | 0,00 | 0,00 |
| (310) Увеличение стоимости основных средств | 20,12 | 20,12 | 20,12 | - | - |
| (340) Увеличение стоимости материальных запасов | 5,51 | 5,51 | 5,51 | - | - |
| **ДОПЛАТЫ К ПЕНСИИ МУНИЦИПАЛЬНЫХ СЛУЖАЩИХ**  | 7 817,87 | - | 7 817,87 | - | 7 817,87 |
| (263) Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления | 7 817,87 | - | 7 817,87 | - | 7 817,87 |
| **ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ РЕАЛИЗАЦИИ М.П. «РАЗВИТИЕ МУНИЦИПАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ В ОГО»** | 191,99 | 191,99 | 191,99 | - | - |
| (226) Прочие работы, услуги | 191,99 | 191,99 | 191,99 | - | - |
| **ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ РЕАЛИЗАЦИИ М.П. «ПРОФИЛАКТИКА ПРЕСТУПЛЕНИЙ И ПРАВОНАРУШЕНИЙ НА ТЕРРИТОРИИ ОГО»** | 24,90 | 24,90 | 24,90 | - | - |
| (340) Увеличение стоимости материальных запасов | 24,90 | 24,90 | 24,90 | - | - |
| **ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ РЕАЛИЗАЦИИ Г. П. «КОМПЛЕКСНАЯ ПОДДЕРЖКА И РАЗВИТИЕ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В ЧЕЛ. ОБЛ.»** | 4 970,00 | 4 970,00 | 4 970,00 | 0,00 | 0,00 |
| (242) Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций | 4 970,00 | 4 970,00 | 4 970,00 | 0,00 | 0,00 |
| **ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ РЕАЛИЗАЦИИ М.П. «ПОДДЕРЖКА И РАЗВИТИЕ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В ОГО»** | 785,00 | 785,00 | 785,00 | 0,00 | 0,00 |
| (226) Прочие работы и услуги | 90,00 | 90,00 | 90,00 | 0,00 | 0,00 |
| (290) Прочие расходы | 50,05 | 50,05 | 50,05 | 0,00 | 0,00 |
| (242) Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций | 644,95 | 644,95 | 644,95 | 0,00 | 0,00 |
| **ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ РЕАЛИЗАЦИИ М.П. «ОЗДОРОВЛЕНИЕ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ОБСТАНОВКИ НА ТЕРРИТОРИИ ОГО»** | 200,00 | 200,00 | 199,25 | -0,75 | -0,75 |
| (226) Прочие работы, услуги | 200,00 | 200,00 | 199,25 | -0,75 | -0,75 |
| **ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ РЕАЛИЗАЦИИ М.П. «МОЛОДЕЖЬ ОЗЕРСКА»** | 160,00 | 160,00 | 160,00 | 0,00 | 0,00 |
| (290) Прочие расходы | 160,00 | 160,00 | 160,00 | 0,00 | 0,00 |

 3. Сводной бюджетной росписью, утвержденной решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 25.12.2015 № 258 «О бюджете Озерского городского округа на 2016 год» (с учетом внесенных изменений) объем бюджетных ассигнований для обеспечения деятельности учреждения в 2016 году определен в сумме 105 022 724,47 рублей, в том числе: 8 441 467,00 рублей – на исполнение публичных нормативных обязательств.

 3.1. По данным отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета (ф. 0503127) за 2016 год кассовое исполнение составило 102 263 215,65 рублей или 97,4% от утвержденных плановых бюджетных назначений:

| Таблица № 2 (тыс. рублей) |
| --- |
| Наименование показателя | Утвержденные бюджетные назначения | Лимиты бюджетных обязательств | ИТОГО | Неисполненные назначения |
| по ассигнова-ниям | по лимитам  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** | **105 022,73** | **96 581,26** | **102 263,22** | **-2 759,51** | **5 681,96** |
| **ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АДМИНИСТРАЦИИ** | **76 478,45** | **76 478,45** | **74 250,72** | **-2 227,73** | **-2 227,73** |
| (211) Заработная плата | 40 538,01 | 40 538,01 | 40 420,31 | -117,70 | -117,70 |
| (212) Прочие выплаты | 505,90 | 505,90 | 358,86 | -147,04 | -147,04 |
| (213) Начисления на выплаты по оплате труда | 12 242,50 | 12 242,50 | 11 788,53 | -453,97 | -453,97 |
| (221) Услуги связи | 2 758,45 | 2 758,45 | 2 491,80 | -266,65 | -266,65 |
| (222) Транспортные услуги | 44,00 | 44,00 | 44,00 | - | - |
| (223) Коммунальные услуги | 1 687,10 | 1 687,10 | 1 563,36 | -123,74 | -123,74 |
| (225) Работы, услуги по содержанию имущества | 3 469,71 | 3 469,71 | 3 313,92 | -155,80 | -155,80 |
| (226) Прочие работы и услуги | 7 117,03 | 7 117,03 | 6 663,91 | -453,12 | -453,12 |
| (310) Увеличение стоимости основных средств | 624,10 | 624,10 | 624,10 | - | 0- |
| (340) Увеличение стоимости материальных запасов | 3 293,76 | 3 293,76 | 3 001,48 | -292,28 | -292,28 |
| (262) Пособия и компенсации гражданам и иные социальные выплаты, кроме публичных нормативных обязательств | 43,23 | 43,23 | 43,23 | - | - |
| (292) Прочие расходы | 4 154,66 | 4 154,66 | 3 937,22 | -217,44 | -217,44 |
| **ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГЛАВЫ АДМИНИСТРАЦИИ** | **1 701,20** | **1 701,20** | **1 622,85** | **-78,35** | **-78,35** |
| (211) Заработная плата | 1 306,60 | 1 306,60 | 1 306,60 | - | - |
| (213) Начисления на выплаты по оплате труда | 394,60 | 394,60 | 316,25 | -78,35 | -78,35 |
| **ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АДМИНИСТРАТИВНОЙ КОМИССИИ** | **126,90** | **126,90** | **108,31** | **-18,59** | **-18,59** |
| (211) Заработная плата | 77,97 | 77,97 | 77,97 | - | - |
| (213) Начисления на выплаты по оплате труда | 23,55 | 23,55 | 23,55 | - | - |
| (340) Увеличение стоимости материальных запасов | 25,38 | 25,38 | 6,79 | -18,59 | -18,59 |
| **СУБВЕНЦИЯ НА СОСТАВЛЕНИЕ СПИСКОВ В ПРИСЯЖНЫЕ ЗАСЕДАТЕЛИ** | **45,35** | **45,35** | **22,68** | **-22,67** | **-22,67** |
| (221) Услуги связи | 22,68 | 22,68 | 22,68 | - | - |
| (340) Увеличение стоимости материальных запасов | 22,67 | 22,67 | 0,00 | -22,67 | -22,67 |
| **СУБВЕНЦИЯ НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОВЕДЕНИЯ ВЫБОРОВ И РЕФЕРЕНДУМОВ В ПРЕСТАВИТЕЛЬНЫЕ ОРГАНЫ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ** | **413,48** | **413,48** | **413,48** | **-** | **-** |
| (292) Прочие расходы | 413,48 | 413,48 | 413,48 | - | - |
| **РЕЗЕРВНЫЙ ФОНД** | **200,00** | **200,00** | **0,00** | **-200,00** | **-200,00** |
| (292) Прочие расходы | 200,00 | 200,00 | 0,00 | -200,00 | -200,00 |
| **СУБВЕНЦИЯ НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПОДГОТОВКИ К ПРОВЕДЕНИЮ ВСЕРОССИЙСКОЙ С/Х ПЕРЕПИСИ 2016 г..** | **296,45** | **296,45** | **232,96** | **-63,49** | **-63,49** |
| (221) Услуги связи | 2,61 | 2,61 | 0,00 | -2,61 | -2,61 |
| (222) Транспортные услуги | 293,84 | 293,84 | 232,96 | -60,88 | -60,88 |
| **ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АРХИВА** | **4 171,55** | **4 171,55** | **4 159,91** | **-11,64** | **-11,63** |
| (211) Заработная плата | 2 110,69 | 2 110,69 | 2 110,52 | -0,17 | -0,17 |
| (213) Начисления на выплаты по оплате труда | 637,43 | 637,43 | 636,46 | -0,97 | -0,97 |
| (221) Услуги связи | 44,48 | 44,48 | 44,22 | -0,26 | -0,26 |
| (221) Услуги связи | 7,60 | 7,60 | 7,60 | - | - |
| (223) Коммунальные услуги | 278,96 | 278,96 | 273,21 | -5,75 | -5,75 |
| (225) Работы, услуги по содержанию имущества | 425,05 | 425,05 | 424,12 | -0,93 | -0,93 |
| (226) Прочие работы и услуги | 163,72 | 163,72 | 163,72 | - | - |
| Уплата прочих налогов, сборов | 420,80 | 420,80 | 419,33 | -1,47 | -1,47 |
| Уплата прочих налогов, сборов | 5,70 | 5,70 | 3,62 | -2,08 | -2,08 |
| (340) Увеличение стоимости материальных запасов | 77,13 | 77,13 | 77,13 | - | -0 |
| **ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗАГС (ФЕДЕРАЛЬНАЯ СУБВЕНЦИЯ)** | **2 980,60** | **2 980,60** | **2 980,60** | **-** | **-** |
| (211) Заработная плата | 1 923,90 | 1 923,90 | 1 923,90 | - | - |
| (213) Начисления на выплаты по оплате труда | 581,02 | 581,02 | 581,02 | - | - |
| (221) Услуги связи | 55,20 | 55,20 | 55,20 | - | - |
| (223) Коммунальные услуги | 103,30 | 103,30 | 103,30 | - | - |
| (225) Работы, услуги по содержанию имущества | 125,95 | 125,95 | 125,95 | - | - |
| (226) Прочие работы и услуги | 98,82 | 98,82 | 98,82 | - | - |
| (310) Увеличение стоимости основных средств | 74,07 | 74,07 | 74,07 | - | - |
| (340) Увеличение стоимости материальных запасов | 18,35 | 18,35 | 18,35 | - | - |
| **ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СПЕЦИАЛИСТА ПО ОХРАНЕ ТРУДА (ОБЛАСТНАЯ СУБВЕНЦИЯ)** | **469,70** | **469,70** | **332,67** | **-137,03** | **-137,03** |
| (211) Заработная плата | 288,60 | 288,60 | 237,79 | -50,81 | -50,81 |
| (213) Начисления на выплаты по оплате труда | 87,16 | 87,16 | 72,32 | -14,84 | -14,84 |
| (340) Увеличение стоимости материальных запасов | 93,94 | 93,94 | 22,56 | -71,38 | -71,38 |
| **ДОПЛАТЫ К ПЕНСИЯМ МУНИЦИПАЛЬНЫХ СЛУЖАЩИХ**  | **8 441,47** | **0,00** | **8 441,47** | **0,00** | **8 441,47** |
| (263) Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям | 8 441,47 | 0,00 | 8 441,47 | 0,00 | 8 441,47 |
| **ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МБУ ОЗЕРСКИЙ ВЕСТНИК** | **4 648,99** | **4 648,99** | **4 648,99** | **0,00** | **0,00** |
| (241) Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) | 4 648,99 | 4 648,99 | 4 648,99 | 0,00 | 0,00 |
| **ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ РЕАЛИЗАЦИИ М.П. «ПРОФИЛАКТИКА ТЕРРОРИЗМА, МИНИМИЗАЦИЯ И (ИЛИ) ЛИКВИДАЦИЯ ПРОЯВЛЕНИЙ ТЕРРОРИЗМА НА ТЕРРИТОРИИ ОГО»**  | **399,60** | **399,60** | **399,60** | **-** | **-** |
| (242) Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам — производителям товаров, работ, услуг | 399,60 | 399,60 | 399,60 | - | - |
| **ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ РЕАЛИЗАЦИИ М.П. «ПРОФИЛАКТИКА ПРЕСТУПЛЕНИЙ И ПРАВОНАРУШЕНИЙ НА ТЕРРИТОРИИ ОГО»** | **20,00** | **20,00** | **20,00** | **-** | **-** |
| (340) Увеличение стоимости материальных запасов | 20,00 | 20,00 | 20,00 | - | - |
| **ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ РЕАЛИЗАЦИИ М.П. «ПОДДЕРЖКА И РАЗВИТИЕ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В ОГО»** | **4 079,00** | **4 079,00** | **4 079,00** | **0,00** | **0,00** |
| Субсидия юр. лицам (кроме некоммерческих организаций), инд. предпринимателям, физ. лицам - производителям товаров, работ, услуг (ФЕДЕРАЛЬНАЯ СУБВЕНЦИЯ) | 3 594,00 | 3 594,00 | 3 594,00 | 0,00 | 0,00 |
| Субсидия юр. лицам (кроме некоммерческих организаций), инд. предпринимателям, физ. лицам - производителям товаров, работ, услуг (БЮДЖЕТ ОКРУГА) | 485,00 | 485,00 | 485,00 | 0,00 | 0,00 |
| **ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ РЕАЛИЗАЦИИ М.П. «ОЗДОРОВЛЕНИЕ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ОБСТАНОВКИ НА ТЕРРИТОРИИ ОГО»** | **500,00** | **500,00** | **499,98** | **-0,02** | **-0,02** |
| (226) Прочие работы и услуги | 500,00 | 500,00 | 499,98 | -0,02 | -0,02 |
| **ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ РЕАЛИЗАЦИИ М.П. «МОЛОДЕЖЬ ОЗЕРСКА»** | **50,00** | **50,00** | **50,00** | **0,00** | **0,00** |
| (292) Прочие расходы | 50,00 | 50,00 | 50,00 | 0,00 | 0,00 |

 4. Сводной бюджетной росписью, утвержденной решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 22.12.2016 № 227 «О бюджете Озерского городского округа на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (с учетом внесенных изменений) объем бюджетных ассигнований для обеспечения деятельности учреждения в 2017 году определен в сумме 109 550 317,00 рублей, в том числе: 8 628 100,00 рублей – на исполнение публичных нормативных обязательств.

 4.1. По данным отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета (ф. 0503127) за 9 месяцев 2017 года кассовое исполнение составило 67 287 499,83 рублей или 61,4% от утвержденных плановых бюджетных назначений:

| Таблица № 3 (тыс. рублей) |
| --- |
| Наименование показателя | Утвержденные бюджетные назначения | Лимиты бюджетных обязательств | Кассовое исполнение  | Неисполненные назначения |
| по ассигнованиям | по лимитам  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** | **109 550,32** | **100 645,44** | **67 287,50** | **-42 262,82** | **-33 357,94** |
| **АДМИНИСТРАЦИЯ** | **80 505,13** | **80 505,15** | **50 234,02** | **-30 271,11** | **-30 271,13** |
| (211) Заработная плата | 43 118,19 | 43 118,21 | 27 479,47 | -15 638,72 | -15 638,74 |
| (212) Иные выплаты | 571,80 | 571,80 | 287,74 | -284,06 | -284,06 |
| (213) Начисления на выплаты по оплате труда | 13 024,77 | 13 024,77 | 8 439,66 | -4 585,11 | -4 585,11 |
| (221, 222, 223, 224, 225, 226, 310, 340) Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения гос. (мун.) нужд | 16 598,58 | 16 598,58 | 9 413,39 | -7 185,19 | -7 185,19 |
| (221, 224, 225, 226, 310,340) Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий | 5 013,20 | 5 013,20 | 3 011,41 | -2 001,79 | -2 001,79 |
| (290) Исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению вреда и пр. | 30,00 | 30,00 | 1,65 | -28,35 | -28,35 |
| (290) Уплата налогов и иных платежей | 2 148,59 | 2 148,59 | 1 600,69 | -547,90 | -547,90 |
| **ГЛАВА АДМИНИСТРАЦИИ** | **1 049,82** | **1 049,82** | **1 049,82** | **0,00** | **0,00** |
| (211) Заработная плата | 808,68 | 808,68 | 808,68 | 0,00 | 0,00 |
| (213) Начисления на выплаты по оплате труда | 241,14 | 241,14 | 241,14 | 0,00 | 0,00 |
| **РЕЗЕРВНЫЙ ФОНД** | **200,00** | **200,00** | **0,00** | **-200,00** | **-200,00** |
| (292) Прочие расходы | 200,00 | 200,00 | 0,00 | -200,00 | -200,00 |
| **АРХИВ** | **5 017,73** | **4 984,93** | **2 863,37** | **-2 154,37** | **-2 121,57** |
| (211) Заработная плата | 2 737,96 | 2 737,96 | 1 450,18 | -1 287,78 | -1 287,78 |
| (212) Иные выплаты | 0,40 | 0,40 | 0,00 | -0,40 | -0,40 |
| (213) Начисления на выплаты по оплате труда | 826,86 | 826,86 | 415,70 | -411,16 | -411,16 |
| (221, 222, 223, 224, 225, 226, 310, 340) Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения гос. (мун.) нужд | 818,66 | 785,86 | 555,11 | -263,55 | -230 745,16 |
| (221, 224, 225, 226, 310,340) Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий | 155,90 | 155,90 | 100,21 | -55,69 | -55,69 |
| (290) Уплата налогов и иных платежей | 477,96 | 477,96 | 342,16 | -135,79 | -135,79 |
| **ЗАГС (ФЕДЕРАЛЬНАЯ СУБВЕНЦИЯ)** | **3 949,20** | **3 949,20** | **2 100,13** | **-1 849,07** | **-1 849,07** |
| (211) Заработная плата | 2 341,40 | 2 341,40 | 1 248,26 | -1 093,14 | -1 093,14 |
| (212) Иные выплаты | 15,90 | 15,90 | 15,90 | 0,00 | 0,00 |
| (213) Начисления на выплаты по оплате труда | 685,10 | 685,10 | 481,38 | -203,72 | -203,72 |
| (221, 224, 225, 226, 310,340) Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий | 90,00 | 90,00 | 69,15 | -20,85 | -20,85 |
| (221, 222, 223, 224, 225, 226, 310, 340) Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения гос. (мун.) нужд | 816,80 | 816,80 | 285,44 | -531,37 | -531,37 |
| **СУБВЕНЦИЯ НА ОРГАНИЗАЦИЮ РАБОТЫ КОМИССИИ ПО ДЕЛАМ НЕСОВЕРШЕННОЛЕТНИХ И ЗАЩИТЕ ИХ ПРАВ** | **1 138,10** | **1 043,26** | **979,55** | **-158,55** | **-63,71** |
| (211) Заработная плата | 874,10 | 801,21 | 759,74 | -114,36 | -41,48 |
| (213) Начисления на выплаты по оплате труда | 264,00 | 242,04 | 219,81 | -44,19 | -22,23 |
| **ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ РЕАЛИЗАЦИИ М.П. «ПРОФИЛАКТИКА ПРЕСТУПЛЕНИЙ И ПРАВОНАРУШЕНИЙ НА ТЕРРИТОРИИ ОГО»** | **50,00** | **50,00** | **0,00** | **-50,00** | **-50,00** |
| (221, 222, 223, 224, 225, 226, 310, 340) Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения гос. (мун.) нужд | 50,00 | 50,00 | 0,00 | -50,00 | -50,00 |
| **АДМИНИСТРАТИВНАЯ КОМИССИЯ** | **126,90** | **95,18** | **68,35** | **-58,55** | **-26,83** |
| (211) Заработная плата | 77,97 | 58,40 | 49,90 | -28,08 | -8,51 |
| (213) Начисления на выплаты по оплате труда | 23,55 | 17,74 | 15,01 | -8,54 | -2,73 |
| (221, 222, 223, 224, 225, 226, 310, 340) Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения гос. (мун.) нужд | 25,38 | 19,04 | 3,44 | -21,94 | -15,59 |
| **ОХРАНА ТРУДА (ОБЛАСТНАЯ СУБВЕНЦИЯ)** | **469,70** | **352,28** | **186,18** | **-283,52** | **-166,09** |
| (211) Заработная плата | 288,60 | 216,45 | 141,31 | -147,29 | -75,14 |
| (213) Начисления на выплаты по оплате труда | 87,16 | 65,37 | 41,80 | -45,36 | -23,57 |
| (221, 222, 223, 224, 225, 226, 310, 340) Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения гос. (мун.) нужд | 93,94 | 70,46 | 3,07 | -90,87 | -67,38 |
| **ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ РЕАЛИЗАЦИИ М.П. «УЛУЧШЕНИЕ УСЛОВИЙ И ОХРАНЫ ТРУДА НА ТЕРРИТОРИИ ОГО»** | **60,00** | **60,00** | **49,58** | **-10,42** | **-10,42** |
| (221, 222, 223, 224, 225, 226, 310, 340) Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения гос. (мун.) нужд | 60,00 | 60,00 | 49,58 | -10,42 | -10,42 |
| **ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ РЕАЛИЗАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ РАЗВИТИЯ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА** | **3 413,00** | **3 413,00** | **0,00** | **-3 413,00** | **-3 413,00** |
| (242) Иные субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам — производителям товаров, работ, услуг | 3 413,00 | 3 413,00 | 0,00 | -3 413,00 | -3 413,00 |
| **ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ РЕАЛИЗАЦИИ М.П. «ПОДДЕРЖКА И РАЗВИТИЕ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В МОНОПРОФИЛЬНОМ МУНИЦИПАЛЬНОМ ОБРАЗОВАНИИ ОГО»** | **485,00** | **485,00** | **0,00** | **-485,00** | **-485,00** |
| (242) Иные субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам — производителям товаров, работ, услуг | 485,00 | 485,00 | 0,00 | -485,00 | -485,00 |
| **ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ РЕАЛИЗАЦИИ М.П. «ОЗДОРОВЛЕНИЕ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ОБСТАНОВКИ НА ТЕРРИТОРИИ ОГО»** | **780,00** | **780,00** | **780,00** | **0,00** | **0,00** |
| (221, 222, 223, 224, 225, 226, 310, 340) Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения гос. (мун.) нужд | 780,00 | 780,00 | 780,00 | 0,00 | 0,00 |
| **ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ РЕАЛИЗАЦИИ М.П. «МОЛОДЕЖЬ ОЗЕРСКА»** | **450,53** | **450,53** | **10,95** | **-439,58** | **-439,58** |
| (221, 222, 223, 224, 225, 226, 310, 340) Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения гос. (мун.) нужд | 450,53 | 450,53 | 10,95 | -439,58 | -439,58 |
| **ДОПЛАТЫ К ПЕНСИЯИ МУНИЦИПАЛЬНЫХ СЛУЖАЩИХ**  | **8 628,10** | **0,00** | **6 925,91** | **-1 702,19** | **6 925,91** |
| (263) Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям | 8 628,10 | 0,00 | 6 925,91 | -1 702,19 | 6 925,91 |
| **МБУ ОЗЕРСКИЙ ВЕСТНИК** | **3 227,10** | **3 227,10** | **2 039,65** | **-1 187,45** | **-1 187,45** |
| (241) Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) | 3 227,10 | 3 227,10 | 2 039,65 | -1 187,45 | -1 187,45 |

**3. Состояние расчетов с дебиторами и кредиторами**

 1. По данным годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503169) за 2015, 2016 годы и 9 месяцев 2017 года сумма дебиторской задолженности составила (за 2015 год – 412 143,80 рублей, за 2016 – 260 332,69 рублей, за 9 месяцев 2017 года – 674 688,35 рублей):

| Таблица № 4 (рублей) |
| --- |
| Номер счета бюджетного учета | Основание возникновение задолженности | Сумма дебиторской задолженности |
| ВСЕГО: | в т.ч. текущая | в т.ч. просроченная |
| ПО СОСТОЯНИЮ НА 01.01.2016  |
| 1.206.26.000 | Авансовые платежи за подписку на 1 полугодие  | 128 419,91 | 128 419,91 |  |
| 1.208.21.000 | В подотчет для отправки почтовой корреспонденции | 5 477,30 | 5 477,30 |  |
| 1.209.30.000 | Дебиторская задолженность по компенсации ущерба | 117 438,72 |  | 117 438,72 |
| 1.303.02.000 | Переплата страховых взносов в ФСС | 160 807,87 | 160 807,87 |  |
| **ИТОГО ЗА 2015:** | **412 143,80** | **294 705,08** | **117 438,72** |
| ПО СОСТОЯНИЮ НА 01.01.2017  |
| 1.206.26.000 | Авансовые платежи за подписку на 1 полугодие  | 132 566,65 | 132 566,65 |  |
| 1.208.21.000 | В подотчет для отправки почтовой корреспонденции | 3 243,30 | 3 243,30 |  |
| 1.209.30.000 | Дебиторская задолженность по компенсации ущерба  | 101 913,72 |  | 101 913,72 |
| 1.303.02.000 | Переплата страховых взносов в ФСС | 22 609,02 | 22 609,02 |  |
| **ИТОГО ЗА 2016:** | **260 332,69** | **158 418,97** | **101 913,72** |
| ПО СОСТОЯНИЮ НА 01.10.2017  |
| 1.206.26.000 | Авансовые платежи за подписку печатных изданий | 3 068,78 | 3 068,78 |  |
| 1.208.00.000 | В подотчет на командировочные, почтовые расходы | 18 140,14 | 18 140,14 |  |
| 1.209.30.000 | Дебиторская задолженность по компенсации ущерба | 101 913,72 |  | 101 913,72 |
| 1.303.00.000 | Авансовые платежи по налогам | 13 392,87 | 13 392,87 |  |
| 1.303.02.000 | Переплата страховых взносов в ФСС | 473 947,48 | 473 947,48 |  |
| **ИТОГО ЗА 9 мес. 2017:** | **674 688,35** | **572 774,63** | **101 913,72** |

2. В 2015, 2016 годах и 9 месяцев 2017 года в составе дебиторской задолженности числится просроченная дебиторская задолженность:

– по состоянию на 01.01.2016 в сумме 117 438,72 рублей:

| Таблица № 5 (рублей) |
| --- |
| Период возникновения | Контрагент | Причина возникновения | Сумма нереальной к взысканию дебиторской задолженности |
| Август 2008 г. | ОГУП «Челябоблинвестстрой» | Не возвращены разница фактически сложившейся стоимости квартир по договору участия в долевом строительстве жилого дома от 04.07.2006 № 36, дополнительному соглашению № 6 от 15.08.2008. | 69 382,87 |
| Январь 2014 г. | Бывший работник администрации  | Сумма ущерба в объеме задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска. | 16 610,00 |
| Апрель 2011 г. | ООО «КолбиТек» | Сумма ущерба по произведенной предварительной оплате от 08.04.2011 в рамках договора, не возвращенная контрагентом, по невыполненным в срок работам. | 15 525,00 |
| Декабрь 2009 г. | ИФНС | Сумма ущерба переплаты по Единому социальному налогу на заработную плату согласно расчетной ведомости в ФСС за 2009 год. Платежи в указанный период осуществлялись в ИФНС России, не возвращенная указанным органом на запросы администрации. | 15 920,85 |
| **ИТОГО:** | **117 438,72** |

– по состоянию на 01.01.2017 в сумме 101 913,72 рублей:

| Таблица № 6 (рублей) |
| --- |
| Период возникновения | Контрагент | Причина возникновения | Сумма нереальной к взысканию дебиторской задолженности |
| Август 2008 г. | ОГУП «Челябоблинвестстрой» | Не возвращены разница фактически сложившейся стоимости квартир по договору участия в долевом строительстве жилого дома от 04.07.2006 № 36, дополнительному соглашению № 6 от 15.08.2008. | 69 382,87 |
| Январь 2014 г. | Бывший работник администрации  | Сумма ущерба в объеме задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска. | 16 610,00 |
| Декабрь 2009 г. | ИФНС | Сумма ущерба переплаты по Единому социальному налогу на заработную плату согласно расчетной ведомости в ФСС за 2009 год. Платежи в указанный период осуществлялись в ИФНС России, не возвращенная указанным органом на запросы администрации. | 15 920,85 |
| **ИТОГО:** | **101 913,72** |

 2.1. В соответствии с пунктом 339 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» задолженность неплатежеспособных дебиторов с момента принятия комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов решения о ее списании с балансового учета принимается к учету на забалансовый счет 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов». Задолженность учитывается в течение срока возможного возобновления согласно законодательству РФ процедуры ее взыскания, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным, не противоречащим законодательству РФ способом.

 Задолженность списывается с забалансового счета 04 на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов о признании задолженности безнадежной к взысканию в случае наличия документов, подтверждающих прекращение обязательства смертью (ликвидацией) дебитора, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством РФ, в том числе по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству РФ.

Основания для признания дебиторской задолженности безнадежной установлены соответствующими нормами Гражданского кодекса РФ:

В соответствии со статьями 196, 200 Гражданского кодекса РФ общий срок исковой давности составляет три года со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права и о том, кто является надлежащим ответчиком по иску о защите этого права, если иной порядок определения срока исковой давности не установлен законами;

Согласно статье 419 Гражданского кодекса РФ обязательство прекращается ликвидацией юридического лица (должника или кредитора), кроме случаев, когда законом или иными правовыми актами исполнение обязательства ликвидированного юридического лица возлагается на другое лицо.

 Согласно данным регистров бухгалтерского учета срок по взысканию дебиторской задолженности в сумме 101 913,72 рублей истек 2017 году.

 Таким образом, в нарушение вышеуказанных норм администрацией округа не принято комиссионное решение о списании вышеуказанной дебиторской задолженности с балансового учета к учету на забалансовый счет 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов».

В целях разграничения полномочий по контролю и наблюдению за дебиторской и кредиторской задолженностью между должностными лицами (структурными подразделениями) порядок их взаимодействия, в том числе порядок признания дебиторской задолженности просроченной, учреждению целесообразно установить в локальном нормативном акте, в том числе в учетной политике.

 3. Проверкой принятия мер по взысканию просроченной дебиторской задолженности установлено:

 3.1. В целях взыскания просроченной дебиторской задолженности администрацией округа проведены следующие претензионно-исковые мероприятия:

 – по дебиторской задолженности в сумме15 525,00 рублей по авансовому платежу от 08.04.2011 по договору с ООО «Колбитек» по доработке программы 1С: «Зарплата и кадры» – исковое заявление администрации удовлетворено судом, денежные средства в погашение просроченной дебиторской задолженности перечислены в доход бюджета;

 – по дебиторской задолженности в сумме 69 382,87 рублей за ОГУП «Челябоблинвестстрой», сложившейся в 2008 году по договору участия в долевом строительстве жилого дома от 04.07.2006 № 36. Дополнительным соглашением от 15.08.2008 № 6 к договору определена характеристика передаваемых квартир на общую сумму 40 247,50 тыс. рублей, оплачено администрацией округа по договору в сумме 40 316,80 тыс. рублей. В адрес ОГУП «Челябоблинвестстрой» администрацией округа направлялись письма о возврате излишне уплаченных сумм (от 19.12.2008 № 01-17/1254, от 25.12.2009 № 01-17/1511, от 31.12.2010 № 01-02-09/1546, от 29.12.2012 № 01-02-09/1865). Получен ответ генерального директора ОГУП «Челябоблинвестстрой» (письмо исх. от 13.01.2009 № 014-07/3144) о возврате денежных средств, составляющих разницу в площади оплаченных и фактически построенных квартир, в бюджет округа после их получения от ООО «Управляющая компания «Вермикулит». Ответ от ОГУП «Челябоблинвестстрой» на запросы администрации округа не поступал. Исковое заявление в суд в предшествующие годы не направлялось, так как возврат излишне уплаченных денежных средств предусматривался договором (пункт 3.6) при условии, если общая площадь квартир по результатам обмеров органов технической инвентаризации окажется менее той, что указана в договоре, на 2 и более процентов (пункт 1.1 в редакции дополнительного соглашения – 6 и более процентов). Общая площадь квартир по договору 680,0 кв. метров (дополнительное соглашение № 1 от 07.12.2006), общая проектная площадь квартир 662,5 кв. метров (приложение № 1 к дополнительному соглашению № 1 от 07.12.2006). Отклонение составляет 2,57% (100 – 662,5 х 100% / 680,0), или 17,5 метров. Исковое заявление в суд не направлялось, так как условиями договора (пункт 3.6) и дополнительного соглашения к договору (пункт 1.1) отклонение площади построенных квартир допустимо и не превышает 6,0% и более процентов;

 – по дебиторской задолженности в сумме 16 610,00 рублей, сложившейся в 2014 году в результате задолженности работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска – претензионно-исковая работа не велась;

 – по дебиторской задолженности в сумме 15 920,85 рублей, сложившейся в результате переплаты переплата по Единому социальному налогу на заработную плату согласно расчетной ведомости в ФСС за 2009 год. Платежи в указанный период осуществлялись в ИФНС России. С 2010 года страховые взносы выплачиваются в Фонд социального страхования – направлены письма в Межрайонную Инспекцию ФНС России № 3 по Челябинской области о возврате переплаченного взноса с приложением копий документов (от 19.11.2013 № 01-02-09/1621, от 07.09.2015 № 01-02-16/587, от 11.11.2015 № 01-02-11/2814, 01.09.2016 № 01-02-09/1402), на которые получен отказ указанного органа с отказом о возврате переплаченной суммы взноса (исх. от 02.12.2015 № 2426, от 17.10.2016 № 3291), в связи с нарушением налогоплательщиком установленного порядка возврата излишне уплаченных страховых взносов.

 4. По данным регистров бухгалтерского учета по состоянию на 01.10.2017 на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» числится нереальная к взысканию дебиторская задолженность в сумме 2 797 942,68 рублей:

| Таблица № 7 (рублей) |
| --- |
| Контрагенты | Основание возникновение | Сумма |
| ООО «Издательский Дом «Деловая и профессиональная литература» | Распоряжение администрации о признании и списании безнадежной дебиторской задолженности от 29.06.2015 № 140-р | 28 556,00 |
| 324,67 |
| Администрация Озерского городского округа Челябинской области | Постановление СУ при УВД МВД России по уголовному делу по факту кражи оргтехники из здания администрации по адресу п. Новогорный, ул. Советская, 15 | 160 730,14 |
| МП «Озерский кирпичный завод» | Распоряжение администрации о списании дебиторской задолженности от 12.03.2010 № 59-р | 55 000,00 |
| МУП «Озерскоптторг» | 388 503,87 |
| МУП «Торговый ряд» | 171 312,00 |
| УКС администрации Озерска | 1 993 516,00 |
| **ИТОГО:** |  | **2 797 942,68** |

 4.1. Согласно справке от 20.11.2017 № 3, представленной к проверке главным бухгалтером администрации округа, на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» числится следующая задолженность:

 4.1.1. Дебиторская задолженность ООО «Издательский дом «Деловая и профессиональная литература» в сумме 28 880,00 рублей (в том числе сумма основного долга – 28 556,00 рублей, пени – 324,00 рублей) на основании постановления судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства № 69471/14/10/77 от 19.02.2015 признана безнадежной к взысканию списана с баланса распоряжением от 29.06.2015 № 140-р;

 4.1.2. Дебиторская задолженность по целевому финансированию и оказанию финансовой помощи юридическим лицам из средств муниципального внебюджетного фонда дополнительных финансовых ресурсов (ФДФР) в общей сумме 2 608 331,87 рублей признана нереальной к взысканию и списана с баланса распоряжением от 12.03.2010 № 59-р, в том числе:

 – дебиторская задолженность МУП «Озерскоптторг» в сумме 388 503,87 рублей – списана в связи с ликвидацией юридического лица по определению суда о завершении конкурсного производства;

 – дебиторская задолженность МП «Озерский кирпичный завод» в сумме 55 000,00 рублей – списана в связи с истечением срока исковой давности;

 – дебиторская задолженность Управления капитального строительства администрации Озерского городского округа в сумме 1 993 516,00 рублей – списана в связи с истечением срока исковой давности;

 – дебиторская задолженность МУП «Торговый ряд» в сумме 171 312,00 рублей – списана в связи с истечением срока исковой давности.

 4.1.3. Дебиторская задолженность в сумме 160 730,14 рублей – списана в связи с приостановлением уголовного дела (кража) по постановлению СУ при УВД МВД России от 19.05.2010 о приостановлении предварительного следствия по уголовному делу № 44258 от 19.03.2010, возбужденное по факту кражи имущества (оргтехники) из здания администрации по адресу: п. Новогорный, ул. Советская, 15.

 4.2. В нарушение пункта 339 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (в редакции от 29.08.2015 № 89н) администрацией округа не принято комиссионное решение о списании с забалансового счета 04 нереальной к взысканию дебиторской задолженности по целевому финансированию и оказанию финансовой помощи юридическим лицам из средств муниципального внебюджетного фонда дополнительных финансовых ресурсов (ФДФР) в общей сумме 2 608 331,87 рублей.

 5. По данным годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503169) за 2015, 2016 годы и 9 месяцев 2017 года сумма кредиторской задолженности составила (за 2015 год – 315 252,59 рублей, за 2016 год – 296 410,15 рублей, за 9 месяцев 2017 года – 5 496 370,36 рублей):

| Таблица № 8 (рублей) |
| --- |
| Номер счета бюджетного учета | Основание возникновение задолженности | Сумма кредиторской задолженности |
| ВСЕГО: | в т.ч. текущая | в т.ч. просроченная |
| ПО СОСТОЯНИЮ НА 01.01.2016 |
| 1.302.21.000 | Расчеты по услугам связи | 35 347,48 | 35 347,48 |  |
| 1.302.23.000 | Расчеты по коммунальным услугам | 2 076,09 | 2 076,09 |  |
| 1.302.25.000 | Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества | 5 575,00 | 5 575,00 |  |
| 1.302.26.000 | Расчеты по прочим работам, услугам предрейсового осмотра | 21 402,25 | 21 402,25 |  |
| 1.302.34.000 | Расчеты по приобретению материальных заказов (бензин) | 185 578,47 | 185 578,47 |  |
| 1.303.05.000 | Расчеты по прочим платежам в бюджет (налоги) | 22 046,30 | 22 046,30 |  |
| 1 303.12.000 | Расчеты по налогу на имущества организаций | 43 227,00 | 43 227,00 |  |
| **ИТОГО ЗА 2015:** | **315 252,59** | **315 252,59** |  |
| ПО СОСТОЯНИЮ НА 01.01.2017 |
| 1.302.21.000 | Расчеты по услугам связи | 19 807,19 | 19 807,19 |  |
| 1.302.23.000 | Расчеты по коммунальным услугам | 21 565,88 | 21 565,88 |  |
| 1.302.25.000 | Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества | 5000,00 | 5000,00 |  |
| 1.302.26.000 | Расчеты по прочим работам, услугам предрейсового осмотра | 24 674,88 | 24 674,88 |  |
| 1.302.34.000 | Расчеты по приобретению материальных запасов (бензин) | 186 354,20 | 186 354,20 |  |
| 1.303.12.000 | Расчеты по налогу на имущества организаций | 39 008,00 | 39 008,00 |  |
| **ИТОГО ЗА 2016:** | **296 410,15** | **296 410,15** |  |
| ПО СОСТОЯНИЮ НА 01.10.2017  |
| 1.302.11.000 | Расчеты по оплате труда (расчет за сентябрь) | 2 550 005,25 | 2 550 005,25 |  |
| 1.302.12.000 | Расчеты по прочим выплатам | 645,67 | 645,67 |  |
| 1.302.13.000 | Расчеты по начислению на выплаты по оплате труда | 48 613,45 | 48 613,45 |  |
| 1.302.21.000 | Расчеты по услугам связи | 180 130,24 | 180 130,24 |  |
| 1.302.22.000 | Расчеты по транспортным услугам | 4 600,00 | 4 600,00 |  |
| 1.302.23.000 | Расчеты по коммунальным услугам | 32 788,44 | 32 788,44 |  |
| 1.302.25.000 | Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества | 228 937,03 | 228 937,03 |  |
| 1.302.26.000 | Расчеты по прочим работам, услугам  | 461 737,06 | 461 737,06 |  |
| 1.302.34.000 | Расчеты по приобретению материальных запасов  | 132 886,23 | 132 886,23 |  |
| 1.302.91.000 | Расчеты по прочим расходам | 149 100,00 | 149 100,00 |  |
| 1.303.00.000 | Расчеты по платежам в бюджеты | 1 684 452,81 | 1 684 452,81 |  |
| 1.304.03.000 | Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда | 22 474,18 | 22 474,18 |  |
| **ИТОГО ЗА 9 мес. 2017:** | **5 496 370,36** | **5 496 370,36** |  |

**4. Проверка исполнения бюджета по расходам главного распорядителя бюджетных средств**

 1. Проверкой исполнения бюджета по расходам за 2015, 2016 годы и 9 месяцев 2017 года, установлено:

 1.1. Несоблюдение принципа рациональности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, выразившееся в осуществление платежей в виде штрафных санкций и пеней по исполнительным листам в общей сумме 1 531 755,87 рублей, в том числе в 2015 году – 1 125 976,00 рублей; в 2016 году – 254 342,83 рублей; за 9 месяцев 2017 года – 151 437,04 рублей.

По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2015, 2016 годы и 9 месяцев 2017 года (ф. 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета») по КВР 831 «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда» администрацией округа произведены выплаты в виде штрафных санкций и пеней по исполнительным листам в общей сумме 1 531 755,87 рублей в том числе:

 Таблица № 9 (рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер счета бюджетного учета | Основание возникновение | Расходы бюджета |
| **2015 ГОД** |
| 1.302.90.000 | Штрафы ГУ МВД за нарушение требований дорожной деятельности | 900 000,00 |
| 1.302.90.000 | Штрафы МЧС по Челябинской области за нарушение требований пожарной безопасности | 225 000,00 |
| 1.303.05.000 | Штрафы ИФНС России № 3 по Челябинской области за нарушение в области налогов | 976,00 |
| **ВСЕГО ЗА 2015:** | **1 125 976,00** |
| 2016 ГОД |
| 1.302.90.000 | Штрафы МЧС по Челябинской области за нарушение требований пожарной безопасности | 150 000,00 |
| 1.303.05.000 | Штраф ПФР по Челябинской области за нарушение сроков предоставления отчетности (ф. СЭВ-М «Сведения о застрахованных лицах» за апрель 2016 года) | 68 500,00 |
| 1.303.05.000 | Штрафы ИФНС России № 3 по Челябинской области за нарушение в области налогов | 1 723,27 |
| 1.303.05.000 | Пени по земельному налогу, страховым взносам в фонды | 34 119,56 |
| **ВСЕГО ЗА 2016:** | **254 342,83** |
| 9 МЕС. 2017 ГОДА |
| 1.302.90.000 | Штрафы ГУ МВД за нарушение требований по содержанию автомобильных дорог | 150 000,00 |
| 1.303.05.000 | Пени по транспортному налогу | 1 437,04 |
| **ВСЕГО ЗА 9 МЕС. 2017**: | **151 437,04** |
| **ИТОГО ЗА ПЕРИОД:** | **1 531 755,87** |

#  Согласно пункту 18 Положения об администрации Озерского городского округа Челябинской области, утвержденного решением Собрания депутатов Озерского городского округа, администрация округа осуществляет выполнение полномочий по решению вопросов местного значения городского округа, отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления в установленном порядке, в том числе через отраслевые (функциональные) органы администрации округа, которые могут являться самостоятельными юридическими лицами.

 Полномочия администрации Озерского городского округа в сфере дорожной деятельности, муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах городского округа и создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения в границах городского округа возложены на отраслевой (функциональный) орган администрации округа – Управление капитального строительства и благоустройства администрации Озерского городского округа (далее – УКСиБ), которое является самостоятельным юридическим лицом.

 Финансовое обеспечение деятельности УКСиБ по содержанию, ремонту и муниципальному контролю за сохранностью автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах Озерского городского округа осуществляется в рамках муниципальных и ведомственных целевых программ.

 Реализация программных мероприятий осуществляется УКСиБ путем заключения муниципальных контрактов, договоров с подрядными организациями.

 Контроль за исполнением контрактов осуществляет УКСиБ. За ненадлежащее исполнение работ по содержанию автомобильных дорог в рамках заключенных муниципальных контрактов УКСиБ по предписаниям ГУ МВД привлекается к административной ответственности в виде штрафов за нарушение требований дорожной деятельности и содержание автомобильных дорог округа.

 Вместе с тем, к административной ответственности за аналогичные нарушения требований дорожной деятельности по содержанию автомобильных дорог привлекается и администрация округа.

 1.2. В нарушение пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ в проверяемом периоде администрацией округа заключены муниципальные контракты (договоры), возникновение бюджетных и денежных обязательств по которым начинается до даты заключения контракта:

 – по договору от 14.12.2015 № Д-01-4899/133/2015 с ФГУП «Почта России» по оказанию услуг по пересылке почтовой корреспонденции с использованием франкировальной машины бюджетные и денежные обязательства в сумме 9 278,87 рублей приняты 31.10.2015 (ф. 0504833 «Принятые бюджетные обязательства» от 31.10.2015 № 00000855; ф. 0506102 «Сведения о денежном обязательстве» от 31.10.2015 № 00000855).

 – по муниципальному контракту от 11.03.2015 № 3086/17/2015 с ПАО «Челябэнергосбыт» по оказанию услуг энергоснабжения (г. Озерск, пр. Ленина, 30а, ул. Комсомольская, 9, пр. Победы, 45, пр. Ленина, 40) бюджетные и денежные обязательства в сумме 765 024,00 рублей приняты 25.02.2015 (ф. 0504833 «Принятые бюджетные обязательства» от 25.02.2015 № 00000050; ф. 0506102 «Сведения о денежном обязательстве» от 25.02.2015 № 00000063).

 – по муниципальному контракту от 15.02.2016 № 48/26/2016 с ФГУП ПО «Маяк» об оказании услуг электросвязи, денежные обязательства в сумме 139 871,30 рублей приняты 31.01.2016 (ф. 0506102 «Сведения о денежном обязательстве» от 31.01.2016 № 00000054).

 1.3. В нарушение подпункта 3 пункта 28 раздела 4 Положения о назначении, перерасчете и выплате пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы Озерского городского округа Челябинской области, утвержденного решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 07.07.2010 № 159 (с изменениями от 22.12.2016 № 230) в период с 01.06.2016 по 01.06.2017 администрацией округа неправомерно начислена и выплачена пенсия за выслугу лет умершим лицам, замещавшим должности муниципальной службы Озерского городского округа в общей сумме 197 542,24 рублей, в том числе:

 – в сумме 155 480,16 рублей (период перечислений с 01.06.2016 по 30.04.2017), согласно данным отдела ЗАГС администрации округа акт о смерти составлен от 31.05.2016 № 518;

 – в сумме 42 062,08 рублей (период перечислений с 01.09.2016 по 01.06.2017), согласно данным отдела ЗАГС администрации округа акт о смерти составлен от 26.08.2016 № 839.

**5. Проверка соблюдения основных принципов и методов организации бухгалтерского (финансового) учета**

 1. Проверкой соблюдения основных принципов и методов организации бухгалтерского (финансового) учета в соответствии с законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами, установлено:

 1.1. В 2015, 2016 годах и текущем периоде 2017 года бухгалтерский учет в администрации округа осуществляется автоматизированным способом с применением специализированных бухгалтерских программ: «1С: Предприятие. Бухгалтерский учет (бюджет)» Версия 8.3, «1С: Зарплата и кадры» Версия 7.7.

#  1.2. В нарушение статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 6 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в 2015-2017 годах главным бухгалтером не обеспечено формирование учетной политики, регламентирующей порядок ведения бухгалтерского учета в учреждении и основные требования к его ведению, в том числе:

 – рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета;

 – методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;

 – порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;

 – порядок отражения в учете событий после отчетной даты;

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

 – формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, регистров бухгалтерского учета и иных документов бухгалтерского учета по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов;

 – порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля;

 – иные решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета.

**6. Проверка полноты и своевременности учета, целевого и эффективного использования муниципального имущества**

 1. Согласно учетным данным в 2015, 2016 годах и 9 месяцев 2017 года балансовая стоимость основных фондов администрации округа составила:

| Таблица № 10 (рублей) |
| --- |
| Наименование основных средств | По состояниюна 01.01.2016 | По состояниюна 01.01.2017 | По состояниюна 01.09.2017 |
| Нежилые здания, помещения | 19 192 058,27 | 19 192 058,27 | 19 192 058,27 |
| Сооружения | 73 776,75 | 73 776,75 | 73 776,75 |
| Машины и оборудование | 13 478 321,92 | 13 852 567,83 | 14 605 205,50 |
| Транспортные средства | 8 127 700,48 | 8 127 700,48 | 8 127 700,48 |
| Производственный и хоз. инвентарь | 5 883 839,33 | 6 060 273,33 | 6 328 720,33 |
| Прочие  | 218 762,02 | 250 962,02 | 301 594,02 |
| **ИТОГО:** | **46 974 458,77** | **47 557 338,68** | **48 629 055,35** |
| **ИЗНОС основных фондов составил** | **82,0%** | **84,5%** | **85,3%** |

 – в том числе объекты муниципального недвижимого имущества:

| Таблица № 11 (рублей) |
| --- |
| № п/п | Наименование объекта учета | Площадь, кв.м. | Основание нахождения | Данные о гос. регистрации | Балансовая стоимость |
| 1. | Административное здание (п. Новогорный, ул. Советская, 15) | 375,6 | Приказ от 24.05.2012 № 160, Акт от 24.05.2012 | 74 АД 322 174 от 27.02.2013 | 17 347,95 |
| 2. | Нежилое здание - административное здание (пр. Ленина, 30-а) | 2 100,8 | Приказ от 17.12.2007 № 421, Акт от 17.12.2007 | 74 АА 441 600 от 08.02.2008 | 12 975 346,62 |
| 3. | Нежилое здание - административное здание (ул. Комсомольская, .9) | 647,5- | Постановление от 10.07.2007 № 1517, Акт от 26.10.2007 | 74 АА 441 598 от 08.02.2008- | 3 602 639,97 |
| 4 | Нежилое служебное помещение № 1 (ЗАГС), пр. Победы,.45 | 171,5 | Постановление от 10.07.2007 № 1518, Акт от 31.07.2007 | 74 АА 441 597 от 08.02.2008 | 1 459 425,00 |
| 5 | Нежилое помещение № 5 (пр. Ленина, 40) | 406,2 | Приказ от 27.08.2013 № 259, Акт от 27.08.2013 № 259 | 74 АД 491 651 от 04.10.2013 | 382 073,01 |
| 6 | Нежилое помещение № 7 (пр. Ленина, 40) | 546,2 | Приказ от 27.08.2013 № 259, Акт от 27.08.2013 №259 | 74 АД 491 655 от 04.10.2013 | 513 757,45 |
| 7 | Нежилое помещение № 10 (пр. Ленина, 40) | 58,3 | Приказ от 27.08.2013 № 259, Акт от 27.08.2013 №259 | 74 АД 491 657 от 04.10.2013 | 54 837,16 |
| 8 | Нежилое здание гаража (п. Метлино) |  | Постановление от 23.09.2009 № 1206, Акт от 23.04.2009 | нет | 186 631,11 |
| **ИТОГО:** |  | **19 192 058,27** |

 1.1. В нарушение части 6 статьи 1 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», пункта 1 статьи 8.1, пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса РФ не осуществлена государственная регистрация права оперативного управления на один объект муниципального недвижимого имущества – нежилое здание гаража (пос. Метлино).

 1.2. В нарушение пункта 36 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н) объект муниципального недвижимого имущества – нежилое здание гаража (пос. Метлино) принят к учету на балансовый счете 101.12 в отсутствие государственной регистрации права оперативного управления.

В период проведения контрольного мероприятия вышеуказанный объект недвижимого имущества поставлен на забалансовый учет (счет 03) до момента оформления государственной регистрации права оперативного управления (бухгалтерские справки от 28.11.2017 № 00000992, от 28.11.2017 № 00000003).

 2. Постановлениями администрации Озерского городского округа от 03.03.2008 № 977, от 18.03.2010 № 1047, от 16.11.2010 № 4029, от 29.03.2011 № 852, от 11.10.2010 № 3573, администрации округа переданы в постоянное (бессрочное) пользование следующие земельные участки:

 – земельный участок общей площадью 2519,00 кв.м под размещение нежилого административного здания, расположенного по ул. Комсомольская, 9;

 – земельный участок общей площадью 6 164,00 кв.м под размещение под размещение нежилого административного здания, расположенного пр. Ленина, 30а;

 – земельный участок общей площадью 1 291,00 кв.м под размещение под размещение нежилого административного здания, расположенного в п. Новогорный по ул. Советская, 15;

 – земельный участок общей площадью 1 291,00 кв.м под размещение под размещение нежилого административного здания, расположенного в п. Новогорный по ул. Советская, 15;

 2.1. В нарушение пункта 2 статьи 39.9 Земельного кодекса РФ, пункта 9 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», администрации округа не передан в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок, находящийся в муниципальной собственности, под размещение нежилого здания гаража, расположенного в п. Метлино.

 3. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов») за 2015, 2016 годы и 9 месяцев 2017 года стоимость основных средств и материальных запасов, поступивших в Учреждение составило 11 448 858,03 рублей, стоимость выбывших основных средств и материальных запасов составила 10 210 899,21 рублей, в том числе:

| Таблица № 12 (рублей) |
| --- |
| № п/п | Группа учета | Наличие на начало периода | Поступление (увеличение) | Выбытие (уменьшение) | Наличие на конец периода |
| ДВИЖЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ в 2015 году |
| **1.** | **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ВСЕГО,** **в т.ч.:** | **47 629 548,82** | **1 276 862,05** | **1 931 952,10** | **46 974 458,77** |
| 1.1 | Нежилые помещения | 19 192 058,27 |  |  | 19 192 058,27 |
| 1.2 | Сооружения | 73 776,75 |  |  | 73 776,75 |
| 1.3 | Машины и оборудование | 14 270 878,13 | 1 018 462,76 | 1 811 018,97 | 13 478 321,92 |
| 1.4 | Транспортные средства | 8 127 700,48 |  |  | 8 127 700,48 |
| 1.5 | Производственный и хозяйственный инвентарь | 5 761 813,17 | 242 959,29 | 120 933,13 | 5 883 839,33 |
| 1.6 | Библиотечный фонд |  |  |  |  |
| 1.7 | Прочие основные средства | 203 322,02 | 15 440,00 |  | 218 762,02 |
| **2.** | **МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ** | **1 002 754,64** | **3 203 296,10** | **3 136 208,70** | **1 069 842,16** |
| **ВСЕГО ЗА 2015 год:** | **48 632 303,46** | **4 480 158,15** | **5 068 160,80** | **48 044 300,93** |
| ДВИЖЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ в 2016 году |
| **1.** | **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ВСЕГО, в т.ч.:** | **46 974 458,77** | **698 168,74** | **115 288,83** | **47 557 338,68** |
| 1.1 | Нежилые помещения | 19 192 058,27 |  |  | 19 192 058,27 |
| 1.2 | Сооружения | 73 776,75 |  |  | 73 776,75 |
| 1.3 | Машины и оборудование | 13 478 321,92 | 457 114,74 | 82 868,83 | 13 852 567,83 |
| 1.4 | Транспортные средства | 8 127 700,48 |  |  | 8 127 700,48 |
| 1.5 | Производственный и хозяйственный инвентарь | 5 883 839,33 | 182 054,00 | 5 620,00 | 6 060 273,33 |
| 1.6 | Библиотечный фонд |  |  |  |  |
| 1.7 | Прочие основные средства | 218 762,02 | 59 000,00 | 26 800,00 | 250 962,02 |
| **2.** | **МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**  | **1 069 842,16** | **3 069 950,42** | **3 223 646,89** | **916 145,69** |
| **ВСЕГО ЗА 2016 год:** | **48 044 300,93** | **3 768 119,16** | **3 338 935,72** | **48 473 484,37** |
| ДВИЖЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ за 9 месяцев 2017году |
| **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ВСЕГО, в т.ч.:** | **47 557 338,68** | **1 189 980,77** | **118 264,10** | **48 629 055,35** |
| Нежилые помещения | 19 192 058,27 |  |  | 19 192 058,27 |
| Сооружения | 73 776,75 |  |  | 73 776,75 |
| Машины и оборудование | 13 852 567,83 | 799 494,87 | 46 857,20 | 14 605 205,50 |
| Транспортные средства | 8 127 700,48 |  |  | 8 127 700,48 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 6 060 273,33 | 339 853,90 | 71 406,90 | 6 328 720,33 |
| Библиотечный фонд |  |  |  |  |
| Прочие основные средства | 250 962,02 | 50 632,00 |  | 301 594,02 |
| **МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ** | **916 145,69** | **2 010 599,95** | **1 685 538,59** | **1 241 207,05** |
| **ВСЕГО ЗА 9 мес. 2017года:** | **48 473 484,37** | **3 200 580,72** | **1 803 802,69** | **49 870 262,40** |
| **ИТОГО ЗА 2015, 2016 , 9 мес. 2017:** |  | **11 448 858,03** | **10 210 899,21** |  |

 4. Проверкой соблюдения порядка начисления амортизации по отдельным объектам основных средств, исходя из сроков их полезного использования установлено:

4.1. В нарушение статьи 258 Налогового кодекса РФ, постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункта 92 Инструкции № 157н на объекты основных средств стоимостью от 3 000,00 до 40 000,00 рублей, числящиеся на балансе администрации округа не начислена амортизация в размере 100,0%, в том числе:

| Таблица № 13 (рублей) |
| --- |
| № п/п | Наименование | Инвентарный номер | Балансовая стоимость | Начислена амортизация | Остаточная стоимость |
| Счет 101.13 (01.01.2017) |
| 1. | Наблюдательная скважина | 1101030009 | 36 888,37 | 22 869,98 | 14 018,39 |
| 2. | Наблюдательная скважина | 1101030010 | 36 888,38 | 22 869,99 | 14 018,39 |
| Счет 101.34 (01.01.2017) |
| 3. | Компьютер IRU Home | 1101040527 | 28 150,00 | 11 729,25 | 16 420,75 |
| 4. | Проектор BenQ Projector MP611(DLP,800x600,D-Sub,S-Video,RCA,USB,ПДУ | 1101040335 | 26 180,13 | 24 251,20 | 1 928,93 |
| Счет 101.36 (01.01.2017) |
| 5. | Сейф К3-223т | 162899000 | 28 715,00 | 8 039,52 | 20 675,48 |
|  | **ИТОГО:** |  | **156 821,88** | **89 759,94** | **67 061,94** |

По состоянию на 01.07.2017 общая сумма не начисленной амортизации составила 67 061,94 рублей, что привело к завышению остаточной стоимости объектов муниципального имущества и искажению данных бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год (ф. 0503130 «Баланс» строки 020 «Амортизация основных средств» и строки 030 «Остаточная стоимость объектов основных средств») в части завышения остаточной стоимости объектов основных средств на общую сумму 67 061,94 рублей, что противоречит требованиям, установленным пунктом 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 2, 4 Инструкции 157н.

 В период проведения контрольного мероприятия на объекты основных средств стоимостью от 3 000,00 до 40 000,00 рублей начислена амортизация в размере 100,0%, в соответствии с установленными требованиями.

 5. В нарушение пунктов 27, 23, 37, 38 Инструкции № 157н не принята к учету в качестве объекта основных средств – система автоматической пожарной сигнализации, установленная в нежилых административных зданиях по пр. Ленина, 30-а, пр. Ленина, 40, ул. Комсомольская, 9, пр. Победы, 45, пос. Новогорный ул. Советская, 15. что подтверждается данными оборотных ведомостей по нефинансовым активам за 2015, 2016 годы и текущий период 2017 года по счету 010100000 «Основные средства».

 Согласно пунктам 41, 45 Инструкции № 157н единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, отдельный конструктивно обособленный предмет, обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов. Если по комплексу конструктивно-сочлененных объектов, состоящих из нескольких предметов, установлен общий для всех объектов срок полезного использования, указанный объект учитывается как самостоятельный инвентарный объект. В случае наличия у одного конструктивно-сочлененного объекта нескольких частей основных средств, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

 Учитывая, что системы охранно-пожарной сигнализации состоят из конструктивных предметов, имеющих, как правило, разный срок полезного использования, в том числе существенно отличающийся от срока полезного использования здания, в котором они установлены, отдельные элементы систем охранно-пожарной сигнализации, относящиеся к объектам основных средств, следует принимать к бюджетному учету как самостоятельные инвентарные объекты.

 Система автоматической пожарной сигнализации принимается к учету в качестве объекта основных средств независимо от стоимости. Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94, утвержденным постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359, противопожарной сигнализации присвоен код 143319000. В соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, противопожарная сигнализация относится к четвертой амортизационной группе со сроком полезного использования от 5 до 7 лет.

 Учитывая изложенное, отдельные элементы систем охранно-пожарной сигнализации, относящиеся согласно утвержденному перечню к особо ценному движимому имуществу, учитываются на счете 010120000 «Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения».

 Отсутствие системы автоматической пожарной сигнализации в составе нефинансовых активов, а также в оперативном управлении администрации округа привело к осуществлению расходов на содержание оборудования, не числящегося на балансе.

#  5.1. В нарушение приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» в отсутствие, числящегося в учете объекта основных средств – системы автоматической пожарной сигнализации, в 2015, 2016 годах и текущем периоде 2017 года по статье расходов КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» отражены расходы в общей сумме 814 417,92 рублей по техническому обслуживанию системы автоматической пожарной сигнализации, в рамках заключенных с ООО ЧООВПО «Единство» муниципальных контрактов:

| Таблица № 14 (рублей) |
| --- |
| Номер и дата муниципального контракта | Предмет договора | Сумма расходов |
| **2015 ГОД** |
| 0169300044214000607-0179253-01 от 30.12.2014 | Тех. обслуживание системы автоматической охранно-пожарной сигнализации, расположенной в нежилых зданиях по пр. Ленина 30-а, пр. Ленина д.40, ул. Комсомольская д.9, пр. Победы д. 45, пос. Новогорный ул. Советская д.15 | 68 040,00 |
| 0169300044214000608-0179253-01 от 30.12.2014 | Тех. обслуживание системы автоматической охранно-пожарной сигнализации, расположенной в нежилом здании по пр. Ленина 30-а, пр. Ленина д.40, ул. Комсомольская д.9, пр. Победы д. 45, пос. Новогорный ул. Советская д.15 | 170 280,00 |
| **ВСЕГО ЗА 2015:** | **238 320,00** |
| **2016 ГОД** |
| 0169300044215000633-0179253-02 от 18.01.2016 | Тех. обслуживание системы автоматической охранно-пожарной сигнализации, расположенной в нежилом здании по пр. Ленина 30-а, пр. Ленина д.40, ул. Комсомольская д.9, пр. Победы д. 45, пос. Новогорный ул. Советская д.15 | 56 509,92  |
| 0169300044215000632-0179253-02 от 18.01.2016 | Тех. обслуживание системы автоматической охранно-пожарной сигнализации, расположенной в нежилом здании по пр. Ленина 30-а, пр. Ленина д.40, ул. Комсомольская д.9, пр. Победы д. 45, пос. Новогорный ул. Советская д.15 | 159 588,00 |
| **ВСЕГО ЗА 2016:** | **216 097,92** |
| **6 МЕС. 2017 ГОДА** |
| 0169300044216000515-0179253-01 от 27.12.2016 | Тех. обслуживание системы автоматической охранно-пожарной сигнализации, расположенной в нежилом здании по пр. Ленина 30-а, пр. Ленина д.40, ул. Комсомольская д.9, пр. Победы д. 45, пос. Новогорный ул. Советская д.15 | 161 200,00 |
| 0169300044216000521-0179253-01 от 27.12.2016 | Тех. обслуживание системы автоматической охранно-пожарной сигнализации, расположенной в нежилом здании по пр. Ленина 30-а, пр. Ленина д.40, ул. Комсомольская д.9, пр. Победы д. 45, пос. Новогорный ул. Советская д.15 | 198 800,00 |
| **ВСЕГО ЗА 6 мес. 2017:** | **360 000,00** |
| **ИТОГО ЗА ПЕРИОД:** | **814 417,92** |

**7 Проверка учета материальных запасов (ГСМ), соблюдение норм расходов ГСМ в соответствии с утвержденными лимитами бюджетных ассигнований**

 1. По данным бухгалтерского (финансового) учета на балансе Учреждения числится 9 единиц автотранспортных средств: ГАЗ-3102 (гос. № Х 360 УХ), ГАЗ-31105 (гос. № Т 646 ТР ), FORD GALAXY (гос. № В 970 ТМ), TOYOTA CAMRI (гос. № Р 182 ТН), TOYOTA CAMRI (гос. № О 751 ОО), TOYOTA HAICE (гос. № К 041 НА), KIA SPECTRA (гос. № М 588 НА), KIA OPTIMA (гос. № О 750 ОО), KIA OPTIMA (гос. № О 788 ОО).

 2. В 2015, 2016 годах и текущем периоде 2017 года нормы расхода горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) с указанием наименования марки топлива и лимиты бюджетных ассигнований утверждены постановлениями администрации Озерского городского округа на основании, предоставленных Учреждением расчетов:

| Таблица № 15 |
| --- |
| Учетный период | Номер и дата постановления администрации ОГО | Количество (литр) и марка топлива | Сумма (руб.) |
| Аи-92 | Аи-95 |
| 2015 год | № 3605 от 31.10.2014 | - | 38 380,0 | 1 420,90 |
| № 622 от 11.03.2015 (изменение) | - | 48 200,0 | 1 704,30 |
| № 1440 от 20.05.2015 (изменение) | - | 48 200,0 | 1 704,30 |
| 2016 год | № 3228 от 11.11.2015 | - | 47 150,0 | 1 933,20 |
| № 559 от 16.03.2016 (изменение) | - | 47 150,0 | 1 933,20 |
| № 2602 от 26.09.2016 (изменение) | - | 47 150,0 | 1 933,20 |
| 2017 год | № 2682 от 06.10.2016 | - | 47 695,0 | 2 012,30 |
| № 468 от 28.02.2017 (изменение) | - | 47 695,0 | 2 012,30 |

 3. В проверяемом периоде нормы расхода топлива в Учреждении разработаны в соответствии с распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» и утверждены распоряжениями администрации от 29.10.2014 № 289, от 16.03.2015 № 56-р, от 26.03.2015 № 65-р, от 29.10.2015 № 258-р, 05.04.2016 № 50-р, от 24.06.2016 № 143, от 17.11.2016 № 294, от 07.04.2017 № 62, в том числе по видам автомобильного транспорта:

| Таблица № 16  |
| --- |
| Марка и гос. номер автотранспортного средства | Марка топлива | Базовая норма | Летняя нормас 15.04 по 01.11 (литр/100км) | Зимняя нормас 01.11 по 14.04 (литр/100км.) |
| 2015 | 2016 | 2017 | 2015 | 2016 | 2017 |
| ГАЗ - 3102 | № Х 360 УХ | Аи-95 | 11,5 | 13,68 | 13,68 | 13,68 | 14,88 | 14,88 | 14,88 |
| ГАЗ - 31105 | № Т 646 ТР | Аи-95 | 12,0 | 13,11 | 13,11 | 13,11 | 14,26 | 14,26 | 14,26 |
| FORD GALAXY | № В 970 ТМ | Аи-95 | 10,3 | 11,43 | 11,43/11,95 | 11,95 | 12,46 | 12,98 | 12,98 |
| TOYOTA CAMRI | № Р 182 ТН | Аи-95 | 10,8 | 11,99 | 12,53 | 12,53 | 13,07 | 13,61 | 13,61 |
| TOYOTA CAMRI | № О 751 ОО | Аи-95 | 10,8 | 11,99 | 12,53 | 12,53 | 13,07 | 13,61 | 13,61 |
| TOYOTA HAICE | № К 041 НА | Аи-95 | 12,7 | 14,10 | 14,75 | 14,75 | 15,37 | 15,12 | 15,12 |
| KIA SPECTRA | №М 588 НА | Аи-95 | 8,2 | 9,51 | 9,92 | 9,92 | 10,33 | 10,17 | 10,17 |
| KIA OPTIMA | № О 750 ОО | Аи-95 | 9,9 | 12,88 | 10,99 | 10,99 | - | 11,98 | 11,98 |
| KIA OPTIMA | № О 788 ОО | Аи-95 | 9,9 | 12,88 | 10,99 | 10,99 | - | 11,98 | 11,98 |

 4. Проверкой соблюдения норм расхода ГСМ в соответствии с утвержденными лимитами потребления автомобильного топлива установлено:

| Таблица № 17. |
| --- |
| Марка топлива | Лимит потребления и затрат, согласно постановлениям администрации ОГО | Приобретено учреждением по муниципальным контрактам  | Отклонение (+, -) |
| Количество (литр) | Сумма (тыс. руб.) | Количество (литр) | Сумма (тыс. руб.) | литр | тыс. руб. |
| **2015 год** |
| Аи-95 | 48 200,00 | 1 704,30 | 43 992,43 | 1 651,49 | 4 207,57 | 52,81 |
| Аи-92,93 | - | - | 40,00 | 1 240,00 | - 40,00 | -1, 24 |
| **2016 год** |
| Аи-95 | 47 150,00 | 1 933,20 | 51 084,00 | 1 885,20 | - 3 934,00 | 48,00 |
| **9 месяцев 2017 года** |
| Аи-95 | 47 695,00 | 2 012,30 | 36 947,61 | 1 335, 27 | 10 747,39 | 677,03 |

4.1 В нарушение постановления администрации Озерского городского округа от 31.10.2014 № 3605 «О лимитах потребления топлив автомобильным транспортом муниципальных учреждений Озерского городского округа на 2015 и плановый период 2016 и 2017 годов» в отсутствие утвержденных лимитов на ГСМ марки АИ-92 в рамках муниципального контракта от 03.06.2015 № 68а/2015 с ООО «Алдис» администрацией округа приобретен ГСМ марки АИ-92 в количестве 40,0 литров на сумму 1 240,00 рублей.

4.2. В нарушение постановления администрации Озерского городского округа от 11.11.2015 № 3228 «О лимитах потребления топлив автомобильным транспортом муниципальных учреждений Озерского городского округа на 2016 год» в 2016 году администрацией округа превышен лимит потребления бензина марки Аи-95 в количестве 3 934,0 литров.

 5. В 2015, 2016 годах и текущем периоде 2017 года поставка ГСМ осуществлялась в рамках заключенных муниципальных контрактов, договоров:

| Таблица № 18  |
| --- |
| Номер и дата муниципального контракта, договора, период действия | Поставщик | Марка топлива | Количество (литр) | Кассовые расходы |
| 2015 ГОД |
| № 0169300044214000606-0179253-01 от 26.12.2014 (с 01.03.2015 по 31.03.2015) | ООО «АЛДИС» | Аи-95 | 8 590,18 | 382 263,02 |
| № 32/2015 от 26.03.2015 с (01.04.2015 по 06.04.2015) | ООО «АЛДИС» | Аи-95 | 859,40 | 29 219,60 |
| № 0169300044215000083-0179253-01 от 07.04.2015 (с 07.04.2015 по 28.08.2015) | ООО «АЛДИС» | Аи-95 | 17 765,85 | 604 038,90 |
| № 68а/2015 от 03.06.2015 (с 03.06.2015 по 10.06.2015) FORD GALAXY | ООО «АЛДИС» | Аи-92 | 40,00 | 1 240,00 |
| № 93/2015 от 28.09.2015 с(28.09.2015 по 01.10.2015) | ООО «Топливный терминал» | Аи-95 | 2 161,00 | 77 796,00 |
| № 0169300044215000415-0179253-01 от 22.09.2015 (с 22.09.2015 по 31.12.2015) | ООО «Назаров Сикьюрити Текнолоджиз» | Аи-95 | 13 620,00 | 523 416,60 |
| **ВСЕГО ЗА 2015:** | **43 036,43** | **1 617 974,12** |
| 2016 ГОД |
| № 116/2016 от 01.12.2016 (с 01.12.2016 по 31.12.2016**)** | ООО «ГарантОйл» | Аи-95 | 2 380,00 | 88 060,00 |
| № 0169300044215000614-0179253-01 от 30.12.2015 (с 01.01.2016 по 30.06.2016) | ООО «Назаров Сикьюрити Текнолоджиз» | Аи-95 | 24 339,00 | 922 448,10 |
| № 0169300044216000191-0179253-02 от 30.06.2016(с 01.07.2016 по 31.12.2016) | ООО «АВИРС» | Аи-95 | 24 365,00 | 874 703,50 |
| **ВСЕГО ЗА 2016:** | **51 084,00** | **1 885 211,60** |
| 2017 ГОД |
| № 0169300044216000532-0179253-01 от 31.12.2016(с 01.01.2017 по 30.06.2017) | ООО «АВИРС» | Аи-95 | 24 470,00 | 889 729,20 |
| № 12/2017 от 10.02.2017 с (09.01.2017 по 15.02.2017) | ООО «ГарантОйл» | Аи-95 | 295,00 | 11 210,00 |
| № 0169300044217000156-0179253-02 от 10.07.2017(с 01.07.2017 по 29.12.2017) | ООО Производственное предприятие «Агат» | Аи-95 | 24 000,00 | 852 243,60 |
| № 80/2017 от 05.07.2017 (с 01.07.2017 по 29.12.2017) | ООО Производственное предприятие «Агат» | Аи-95 | 917,18 | 33 935,66 |
| **ВСЕГО ЗА 2017:** | **49 387,18** | **897 389,26** |

 5.1. В нарушение статьи 219, пункта 2 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ в 2015, 2016 годах и текущем периоде 2017 года в администрации округа не велся учет бюджетных обязательств и санкционирование оплаты денежных обязательств по расчетам за поставку ГСМ.

 5.2. В нарушение статьи 219 Бюджетного кодекса РФ, пунктов 318, 319 Инструкции № 157н в отсутствие бюджетных обязательств, Учреждением приняты денежные обязательства в сумме 13 320,00 рублей (370,0 литров) и исполнены в рамках муниципального контракта от 28.08.2015 № 93/2015 с ООО «Топливный терминал». В соответствии с Соглашением о выполнении взаимных обязательств и расторжении контракта администрации округа поставлен ГСМ марки Аи-95 в количестве 2 161,0 литров на общую сумму 77 796,00 рублей. Фактически, администрацией округа произведена оплата поставки ГСМ марки Аи-95 в количестве 2 531,0 литр в сумме 91 116,00 рублей (платежное поручение от 09.09.2015 от № 766461, от 14.10.2015 № 167771).

 5.3. В нарушение статьи 219 Бюджетного кодекса РФ пунктов 318, 319 Инструкции № 157н администрацией округа заключен муниципальный контракт от 10.02.2017 № 12/2017 с ООО «ГарантОйл» на поставку ГСМ марки Аи-95, возникновение бюджетных обязательств по которому начинается до даты заключения контракта: Учреждением приняты и исполнены денежные обязательства по накладной от 31.01.2017 № 148 на поставку ГСМ марки Аи-95 в количестве 295,0 литров в сумме 11 210,00 рублей (платежное поручение от 21.02.2017 № 599317 на сумму 11 210,00 рублей).

6. В проверяемый период администрацией округа приобретено и израсходовано ГСМ в количестве 131 281,04 литров на сумму 4 845 028,57 рублей. Аналитический учет ГСМ ведется по балансовому счету 105.33 «Горюче-смазочные материалы» в оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035) в количественном и суммовом выражении:

|  |
| --- |
| Таблица № 19  |
| Виды топлив | Остаток на начало  | Приобретено за период | Списано за период | Остаток на конец  |
| кол-во (л) | сумма (руб.) | кол-во (л) | сумма (руб.) | кол-во (л) | сумма (руб.) | кол-во (л) | сумма (руб.) |
| 2015 ГОД |
| Аи-95 | 268,00 | 8 960,00 | 42 996,43 | 1 630 054,12 | 43 260,43 | 1 624 450,50 | 374,00 | 14 301,26 |
| Аи-92 | 0,00 | 0,00 | 40,00 | 1 240,00 | 40,00 | 1 240,00 | 0 | 0 |
| **ИТОГО:** | **268,00** | **8 960,00** | **43 406,43** | **1 631 294,12** | **43 300,43** | **1 625 690,50** | **374,00** | **14 301,26** |
| 2016 ГОД |
| Аи-95 | 374,00 | 14 301,26 | 51 084,00 | 1 885 211,60 | 51 033,00 | 1 884 069,72 | 425,00 | 15 443,14 |
| ИТОГО: | **374,00** | **14 301,26** | **51 084,00** | **1 885 211,60** | **51 033,00** | **1 884 069,72** | **425,00** | **15 443,14** |
| 9 МЕС. 2017 ГОДА |
| Аи-95 | 425,00 | 15 443,14 | 36 928,61 | 1 334 235,59 | 36 947,61 | 1 335 268,35 | 406,00 | 14 410,38 |
| ИТОГО: | **425,00** | **15 443,14** | **36 928,61** | **1 334 235,59** | **36 947,61** | **1 335 268,35** | **406,00** | **14 410,38** |
| **ВСЕГО:** |  |  | **131 419,04** | **4 850 741,31** | **131 281,04** | **4 845 028,57** |  |  |

 6.1. Проверкой соответствия данных путевых листов и карточек учета эксплуатации машин в части отражения фактического остатка топлива в баках автотранспортных средств с данными бухгалтерского учета за 2015, 2016 годы и 9 месяцев 2017 года отклонений не установлено:

|  |
| --- |
| Таблица № 20  |
| Модель, марка,гос. номер автомобиля | марка бензина | Остаток бензина в баках автотранспорта, показание спидометров |
| 31.12.2015 | 31.12.2016 | 30.09.2017 |
| Спидометркм | Бензин литр | Спидометркм | Бензин литр | Спидометркм | Бензин литр |
| ГАЗ - 3102 | № Х 360 УХ | Аи-95 | 93 346 | 30 | 127 913 | 36 | 156 054 | 58 |
| ГАЗ - 31105 | № Т 646 ТР | Аи-95 | 0 | 15 | 0 | 15 | 0 | 15 |
| FORD GALAXY | № В 970 ТМ | Аи-95 | 280 413 | 26 | 343 024 | 68 | 376 880 | 69 |
| TOYOTA CAMRI | № Р 182 ТН | Аи-95 | 237 500 | 33 | 307 296 | 63 | 360 066 | 47 |
| TOYOTA CAMRI | № О 751 ОО | Аи-95 | 298 602 | 67 | 359 131 | 68 | 403 428 | 41 |
| TOYOTA HAICE | № К 041 НА | Аи-95 | 180 651 | 74 | 219 971 | 76 | 251 547 | 64 |
| KIA SPECTRA | №М 588 НА | Аи-95 | 333 142 | 16 | 380 651 | 20 | 413 137 | 29 |
| KIA OPTIMA | № О 750 ОО | Аи-95 | 39 913 | 54 | 101 174 | 49 | 149 390 | 48 |
| KIA OPTIMA | № О 788 ОО | Аи-95 | 49 514 | 59 | 85 454 | 30 | 110 746 | 35 |
| **Итого** |  |  |  | **374** |  | **425** |  | **406** |

**8. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда**

 1. В 2015, 2016 годах и в текущем периоде 2017 года системы оплаты труда работников Учреждения, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования регламентированы:

 – Федеральным законом от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации»;

 – законом Челябинской области от 30.05.2007 № 144-ЗО «О регулировании муниципальной службы в Челябинской области»;

 – законом Челябинской области от 28.06.2007 № 153-ЗО «О реестре должностей муниципальной службы в Челябинской области»;

 – постановлением Правительства Челябинской области от 25.12.2013 № 595 «О нормативах формирования расходов местных бюджетов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих»;

 – решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 24.03.2010 № 58 «Об оплате труда лиц, замещающих должности муниципальной службы органов местного самоуправления Озерского городского округа, и порядке формирования фонда оплаты труда» (с изменениями от 24.11.2010 № 285, от 05.10.2011 № 157, от 30.07.2015 № 133, от 18.07.2017 № 133);

 – решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 24.03.2010 № 57 «Об оплате труда выборных должностных лиц Озерского городского округа, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе» (с изменениями от 05.10.2011 № 156, от 24.11.2010 № 284, действие до 18.07.2017);

 – решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 18.07.2017 № 134 «Об оплате труда выборных должностных лиц Озерского городского округа, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе»;

 – решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 05.10.2011 № 158 «Об увеличении (индексации) размеров должностных окладов и надбавок за классный чин муниципальных служащих органов местного самоуправления Озерского городского округа» (период действия с 01.06.2011 по настоящее время);

 – решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 17.07.2013 № 120 «Об увеличении (индексации) размеров должностных окладов и надбавок за классный чин муниципальных служащих Озерского городского округа» (период действия с 01.05.2013 по настоящее время);

 – постановлением администрации Озерского городского округа от 26.01.2011 № 145 «Об оплате труда работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляемых техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Озерского городского округа» (с изменениями от 03.02.2011 № 263, от 14.09.2011 № 2732, от 24.02.2012 № 508, от 25.12.2012 № 4122, от 11.11.2013 № 3496, от 18.02.2015 № 414, от 24.03.2016 № 663, от 31.07.2017 № 2058);

 – постановлением администрации Озерского городского округа от 15.04.2011 № 1225 «Об утверждении Положения об оплате труда работников, занятых обслуживанием органов местного самоуправления Озерского городского округа» (с изменением от 30.09.2011 № 2863, от 02.07.2013 № 1992, от 11.02.2015 № 279, от 27.01.2016 № 125, от 27.07.2016 № 2022, от 19.04.2017 № 964, от 31.07.2017 № 2052).

2. Фонд оплаты труда и численность работников Учреждения в 2015, 2016 годах и текущем периоде 2017 года установлены согласно штатным расписаниям:

| Таблица № 20 (тыс. руб.) |
| --- |
| Номер и дата приказа руководителя(период действия) | Фонд заработной платы | Количество штатных единиц |
| Всего | Мун.служащие | Выборная мун.должность | Техническийперсонал | Обслужива-ющий |
| 2015 ГОД |
| № 373-р от 30.12.2014 с изм. № 173-р от 28.07.2015, № 391-р от 27.11.2015, № 369-р от11.11.2015 (с 01.01.2015-31.12.2015)  | 3 342, 89  | 133 | 60 | - | 53,5 | 19,5 |
| 2016 ГОД |
| № 485-р от 28.12.2015 (с 01.01.2016-31.12.2016) | 3 369, 94 | 132 | 59 | - | 53,5 | 19,5 |
| 2017 ГОД |
| № 416 от 26.12.2016 с изм.№ 3-р от 19.01.2017 (с 01.01.2017-31.12.2017) | 3 396, 14 | 135 | 58 | 1 | 56,5 | 19,5 |

 3. По данным консолидированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503127) за 2015, 2016 и 9 месяцев 2017 года фактическое исполнение денежных обязательств по заработной плате не превышает утвержденные лимиты бюджетных обязательств на текущий финансовый год. Расходы по оплате труда работников Учреждения за указанный период составили 160 273 594,29 рублей или 58,4% от общего объема расходов, в том числе по годам:

| Таблица № 21 |
| --- |
| Наименование показателя | Лимиты бюджетных обязательств, всего: | Фактическоеисполнение  | Отклонение |
| 2015 ГОД |
| Расходы по заработной плате (211) | 45 841 332,41 | 45 749 153,12 | 92 179,29 |
| Начисление на выплаты по оплате труда (213) | 13 844 057,30 | 13 237 185,12 | 606 872,18 |
| **ВСЕГО ЗА 2015:** | **59 685 389,71** | **58 986 338,24** | **699 051,47** |
| 2016 год. |
| Расходы по заработной плате (211) 44 760 834,86 | 46 245 772,00 | 46 077 091,00 | 168 681,00 |
| Начисление на выплаты по оплате труда (213) | 13 966 251,00 | 13 418 132,77 | 548 118,23 |
| **ВСЕГО ЗА 2016** | **60 212 023,00** | **59 495 223,77** | **716 799,23** |
| 9 МЕСЯЦЕВ 2017 ГОДА |
| Расходы по заработной плате (211) | 50 082 286,00 | 31 937 524,31 | 18 144 761,69 |
| Начисление на выплаты по оплате труда (213) | 15 103 026,00 | 9 854 507,97 | 5 248 518,03 |
| **ВСЕГО ЗА 9 МЕС. 2017:** | **65 185 312,00** | **41 792 032,28** | **23 393 279,72** |
| **ИТОГО ЗА ПЕРИОД:** | **185 082 724,71** | **160 273 594,29** | **24 809 130,42** |

 4. Учет расчетов по заработной плате осуществляется в Учреждении автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программой «1С: Зарплата и кадры» Версия 7.7 с занесением оборотов по счетам учета в программу «1С: Предприятие. Бухгалтерский учет (бюджет)» Версия 8.3.

 5. Проверкой соответствия данных бухгалтерской программы «1С: Зарплата и кадры» с данными программы «1С: Предприятие. Бухгалтерский учет (бюджет)» и отчета о состоянии лицевого счета по начисленной и выплаченной заработной плате работникам Учреждения в 2015, 2016 годах и 9 месяцев 2017 года установлено:

| Таблица № 22 (рублей) |
| --- |
| Наименование | По данным программы 1С: «Зарплата и кадры 7.7» | По данным программы 1С: «Предприятие 8.1» | Отклонение(гр. 2- гр.3) | Фактически перечислено Отчет о состоянии лицевого счета | Отклонение(гр. 2-гр.5) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2015 ГОД |
| **НАЧИСЛЕНО ВСЕГО:** | **43 900 217,64** | **43 780 923,42** | **119 294,22** |  |  |
| **УДЕРЖАНО ВСЕГО в т.ч:** | **5 770 985,11** | **5 746 768,72** | **24 216,39** |  |  |
| НДФЛ | 5 628 973,00 | 5 629 432,00 | - 459,00 |  |  |
| Профсоюз | 38 271,36 | 38 286,64 | - 15,28 |  |  |
| Исп. Лист | 73 338,00 | 73 338,00 | 0 |  |  |
| Квартплата | 4 998,91 | 5 712,08 | - 713,17 |  |  |
| Удержано по решениям суда | 25 403,84 |  |  25 403,84 |  |  |
| **Итого к перечислению з\п** | **38 129 232,53** | **38 185 988,83** | **- 56 756,30** | **38 185 988,83** | **- 56 756,30** |
| **ПЕРЕЧИСЛЕНО ВСЕГО в т.ч:** | **39 850 119,15** | **43 857 295,21** | **4 007 176,06** | **43 782 982,39** | **4 007 176,06** |
| Заработной платы | 38 129 232,53 | 38 185 988,83 | 56 756,30 | 38 185 988,83 | 56 756,30 |
| НДФЛ, исп. лист, профсоюз | 1 720 886,62 | 5 550 969,00 | 3 830 082,38 | 5 671 306,38 | 3 950 419,76 |
| ЗАГС | 1 966 170 ,73 |  |
| **ВСЕГО ЗА 2015:** | **45 749 153,12** |  |
| 2016 ГОД |
| **НАЧИСЛЕНО ВСЕГО:** | **43 836 041,90** | **43 966 575,57** | **130 533,67** | **38 165 570,42** |  |
| **УДЕРЖАНО ВСЕГО в т.ч.:** | **5 902 726,82** | **5 801 004,82**  | **101 722,00** | **5 801 004,82** |  |
| НДФЛ | 5 531 574,00 | 5 429 794,00 | 101 780,00 | 5 429 794,00 |  |
| Профсоюз | 34 670,11 | 34 728,11 | - 58,000 | 34 728,11 |  |
| Исп. лист | 336 482,71 | 336 482,71 | 0 | 336 482,71 |  |
| **Итого к перечислению з/п** | **37 933 315,08** | **38 165 570,75** | **232 255,67** | **38 165 570,42** | **232 255,34** |
| **ПЕРЕЧИСЛЕНО ВСЕГО в т.ч:** | **40 085 506,50** | **44 282 420,92** | **4 196 914,42** | **43 966 575,57** | **3 881 069,07** |
| Заработной платы  | 37 933 315,08 | 38 481 415,77 | 548 100,69 | 38 165 570,42 | 232 255,34 |
| НДФЛ, исп. лист, профсоюз | 2 152 191,42 | 5 801 005,15 | 3 648 813,73- | 5 801 005,15 | 3 648 813,73- |
| ЗАГС | 2 110 515,43 |  |
| **ВСЕГО ЗА 2016:** | **46 077 091,00** |  |
| 9 МЕСЯЦЕВ 2017 |
| **НАЧИСЛЕНО ВСЕГО:** | **33 645 194,76** | **34 116 196,26** | **471 001,50** |  |  |
| **УДЕРЖАНО ВСЕГО в т.ч:** | **4 377 523,39** | **4 364 701,27** | **12 822,12** |  |  |
| НДФЛ | 4 088 342,00 | 4 080 552,00 | 7 790,00 |  |  |
| Профсоюз | 31 201,42 | 31 201,42 | 0 |  |  |
| Исп. Лист | 257 979,97 | 252 947,85 | 5032,12 |  |  |
| **Итого к перечислению з/п** | **29 267 671,37** | **28 431 661,33** | **- 483 823,62** | **26 478 621,40** | **2 789 049,97** |
| **ПЕРЕЧИСЛЕНО ВСЕГО в т.ч:** | **27 761 071,23** | **30 487 346,20** | **2 726  274,97** | **30 487 346,20** | **2 726 274,97** |
| Заработной платы | 27 761 071,23 | 26 478 621,40 | 1 282 449,83 | 26 478 621,40 | 1 282 449,83 |
| НДФЛ, исп. лист, профсоюз |  | 4 059 375,09 |  | 4 059 375,09 |  |

 5.1. По данным сводных ведомостей программы «1С: Зарплата и кадры» начислено и удержано из заработной платы, оборотно-сальдовых ведомостей по счетам 302, 303, 304, 401.20 программы «1С: Предприятие. Бухгалтерский учет (бюджет)», отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств за 2015, 2016 годы сумма перечисленной заработной платы превысила сумму начисленной заработной платы на 289 011,64 рублей, в том числе:

 – за 2015 год – на 56 756,30 рублей;

 – за 2016 год – на 232 255,34 рублей.

 За 9 месяцев 2017 году отклонение по выплате заработной платы составила 2 789 049,97 рублей, сложившееся из невыплаченной за предыдущий месяц заработной платы.

 Из пояснений, представленных начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности администрации округа (далее – главный бухгалтер) следует, что несоответствие данных по своду начислений и удержаний из заработной платы работников учреждения за 2015, 2016 годы, отраженных в программе 1С: «Зарплата и Кадры 7.7» с данными главной книги по счету 401.20 в программе 1С: «Предприятие 8.1» сложилось в результате некорректного отражения старшим бухгалтером по расчету заработной платы операций по учету заработной платы.

 6. Проверкой расчетов с персоналом по оплате труда за 2015, 2016 годы и 6 месяцев 2017 года установлен факт неправомерных выплат старшим бухгалтером отдела бухгалтерского учета и отчетности администрации округа (далее старшим бухгалтером) заработной платы в размере, превышающем установленную трудовым договором от 04.06.2015 № 16 (с учетом дополнений от 22.09.2015 № 16-1, от 15.03.2016 № 16-2, от 01.06.2016 № 16-3, от 05.10.2016 № 16-4), Положением об оплате труда работников, занятых обслуживанием органов местного самоуправления Озерского городского округа, утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа от 15.04.2011 № 1225 (с учетом изменений) в общей сумме 211 500,86 рублей, в том числе:

| Таблица № 23 (рублей) |
| --- |
| Учетный период | Начислено | Удержано (НДФЛ-13%, по исполнительным листам) | Сумма к выплате согласно расчетному листку | Перечисления на банковские картсчета | Сумма переплаты |
| 2015 год |
| Июнь | 21 012,00 | 2 368,00 | 18 644,00 | 19 008,00 | 364,00 |
| Июль | 16 949,74 | 1 840,00 | 15 109,74 | 15 474,74 | 365,00 |
| Август | 18 564,00 | 2 049,00 | 16 515,00 | 16 000,00 | -515,00 |
| Сентябрь | 19 890,00 | 2 222,00 | 17 668,00 | 19 879,00 | 2 211,00 |
| Октябрь | 34 599,67 | 4 134,00 | 30 465,67 | 33 589,67 | 3 124,00 |
| Ноябрь | 13 923,00 | 1 446,00 | 12 477,00 | 12 000,00 | -477,00 |
| Декабрь | 36 890,00 | 4 432,00 | 32 458,00 | 34 148,00 | 1 690,00 |
| **ВСЕГО ЗА 2015:** | **161 828,41** | **18 491,00** | **143 337,41** | **150 099,41** | **6 762,00** |
| 2016 год |
| Январь | 24 990,00 | 2 885,00 | 22 105,00 | 15 500,00 | -6 605,00 |
| Февраль | 19 890,00 | 2 222,00 | 17 668,00 | 32 969,00 | 15 301,00 |
| Март | 33 580,42 | 4 002,00 | 29 578,42 | 28 100,00 | -1 478,42 |
| Апрель | 20 553,00 | 2 308,00 | 18 245,00 | 25 501,71 | 7 256,71 |
| Май | 20 553,00 | 9 163,45 | 11 389,55 | 15 000,00 | 3 610,45 |
| Июнь | 23 868,00 | 8 825,57 | 15 042,43 | 30 000,00 | 14 957,57 |
| Июль | 20 553,00 | 5 685,25 | 14 867,75 | 22 000,00 | 7 132,25 |
| Август | 20 553,00 | 6 960,25 | 13 592,75 | 31 282,31 | 17 689,56 |
| Сентябрь | 24 454,96 | 9 411,48 | 15 043,48 | 23 556,75 | 8 513,27 |
| Октябрь | 15 659,43 | 7 864,95 | 7 794,48 | 30 189,45 | 22 394,97 |
| Ноябрь | 20 553,00 | 2 308,00 | 18 245,00 | 34 132,91 | 15 887,91 |
| Декабрь | 37 553,00 | 4 518,00 | 33 035,00 | 45 009,00 | 11 974,00 |
| **ВСЕГО ЗА 2016:** | **282 760,81** | **66 153,95** | **216 606,86** | **333 241,13** | **116 634,27** |
| 2017 год |
| Январь | 25 653,00 | 7 668,85 | 17 984,15 | 16 500,00 | -1 484,15 |
| Февраль | 19 411,17 | 2 160,00 | 17 251,17 | 26 682,00 | 9 430,83 |
| Март | 20 553,00 | 2 308,00 | 18 245,00 | 38 000,00 | 19 755,00 |
| Апрель | 20 553,00 | 2 308,00 | 18 245,00 | 43 128,38 | 24 883,38 |
| Май | 37 147,26 | 4 465,00 | 32 682,26 | 58 547,71 | 25 865,45 |
| Июнь | 18 019,86 | 1 979,00 | 16 040,86 | 26 046,26 | 10 005,40 |
| Июль | 38 839,10 | 4 685,00 | 34 154,10 | 21 480,86 | -12 673,24 |
| Август | -2 207,67 | -651,00 | -1 556,67 | 10 765,25 | 12 321,92 |
| **ВСЕГО ЗА 2017:** | **177 968,72** | **24 922,85** | **153 045,87** | **241 150,46** | **88 104,59** |
| **ИТОГО ЗА ПЕРИОД:** | **622 557,94** | **109 567,80** | **512 990,14** | **724 491,00** | **211 500,86** |

 В период с 04.06.2015 по 26.07.2017 старшим бухгалтером начисление заработной платы осуществлялось с применением ставки НДФЛ (с учетом стандартного налогового вычета на 2-х детей), не установленной пунктом 1 статьи 224 Налогового кодекса РФ, что привело к завышению положенной к выплате заработной платы.

Факт неправомерных выплат старшим бухгалтером заработной платы в неустановленном размере, подтверждается данными банковских реестров (подразделение Сбербанк России № 8597/00446, филиал «Синегорье» ПАО «Челиндбанк») за 2015, 2016 годы и 6 месяцев 2017 года, сформированных в виде электронного документа в системе дистанционного банковского обслуживания (ДБО), подписанного электронно-цифровой подписью (ЭЦП) уполномоченного лица – старшим бухгалтером отдела бухгалтерского учета и отчетности администрации округа (доверенности от 01.10.2015 на право доступа в систему электронного документооборота по отправке электронных документов, с применением средств криптографической защиты информации с ЭЦП на имя главы администрации: «СбербанкОнлайн», ПАО «Челиндбанк» «Клиент-банк»).

 6.1. Проверкой установлено, что данные реестров (списки работников на выплату заработной платы) к заявке на кассовый расход за 2015, 2016 годы и 6 месяцев 2017 года, предоставленные старшим бухгалтером на подпись главному бухгалтеру и заместителю главы администрации (округа) не соответствуют данным электронных реестров, сформированных в системе ДБО и направленных в банк в указанный период.

 Неправомерные выплаты осуществлялись старшим бухгалтером, как за счет фонда оплаты труда администрации, так и за счет средств начисленной заработной платы работников администрации округа:

 – 14.02.2017 за счет средств начисленной и подлежащей выплате заработной платы главному специалисту отдела по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 18 000,00 рублей, на картсчет старшего бухгалтера в филиал «Синегорье» ПАО «Челиндбанк» перечислены денежные средства в сумме 2 000,00 рублей, главному специалисту перечислено – 16 000,00 рублей, что подтверждается данными электронного банковского реестра ПАО «Челиндбанк» от 14.02.2017 № R1214701.9AD;

 – 02.03.2017 за счет средств фонда оплаты труда – в реестре к заявке на кассовый расход от 02.03.2017 № 206 к выплате старшему бухгалтеру числится 4 252,17 рублей, фактически на картсчет в филиал «Синегорье» ПАО «Челиндбанк» перечислены денежные средства в сумме 15 000,00 рублей, что подтверждается данными электронного банковского реестра ПАО «Челиндбанк» от 14.02.2017 № R1214701.9AD;

 – 07.03.2017 за счет средств начисленной и подлежащей выплате заработной платы главному специалисту отдела бухгалтерского учета и отчетности администрации округа в сумме 24 500,00 рублей, на картсчет старшего бухгалтера в филиал «Синегорье» ПАО «Челиндбанк» перечислены денежные средства в сумме 3 000,00 рублей, главному специалисту перечислено – 21 500,00 рублей, что подтверждается данными электронного банковского реестра ПАО «Челиндбанк» от 07.03.2017 № R1307701.9AD;

 – 14.03.2017 за счет средств начисленной и подлежащей выплате заработной платы водителю администрации округа в сумме 16 548,74 рублей, на картсчет старшего бухгалтера в филиал «Синегорье» ПАО «Челиндбанк» перечислены денежные средства в сумме 2 000,00 рублей, водителю администрации округа перечислено – 14 548,74 рублей, что подтверждается данными электронного банковского реестра ПАО «Челиндбанк» от 14.03.2017 № R1314701.9AD;

 – 25.04.2017 за счет средств начисленной и подлежащей выплате заработной платы заместителю главы администрации округа в сумме 66 229,05 рублей, на картсчет старшего бухгалтера в филиал «Синегорье» ПАО «Челиндбанк» перечислены денежные средства в сумме 3 000,00 рублей, заместителю главы администрации округа перечислено – 63 229,05 рублей, что подтверждается данными электронного банковского реестра ПАО «Челиндбанк» от 25.04.2017 № R1425701.9AD;

 – 25.04.2017 за счет средств начисленной и подлежащей выплате заработной платы старшему инспектору режимного отдела администрации округа в сумме 48 903,30 рублей, на картсчет старшего бухгалтера в филиал «Синегорье» ПАО «Челиндбанк» перечислены денежные средства в сумме 4 000,00 рублей, старшему инспектору перечислено – 44 903,30 рублей, что подтверждается данными электронного банковского реестра ПАО «Челиндбанк» от 25.04.2017 № R1425701.9AD;

 – 04.05.2017 за счет средств фонда оплаты труда – в реестре к заявке на кассовый расход от 04.05.2017 № 598 к выплате старшему бухгалтеру числится 10 547,71 рублей, фактически на картсчет старшего бухгалтера в филиал «Синегорье» ПАО «Челиндбанк» перечислены денежные средства в сумме 12 547,71,00 рублей, что подтверждается данными электронного банковского реестра ПАО «Челиндбанк» от 04.05.2017 № R1504702.9AD;

 – 10.05.2017 за счет средств начисленной и подлежащей выплате заработной платы главному специалисту отдела по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 43 134,08 рублей, на картсчет старшего бухгалтера в филиал «Синегорье» ПАО «Челиндбанк» перечислены денежные средства в сумме 2 000,00 рублей, главному специалисту перечислено – 41 134,08 рублей, что подтверждается данными электронного банковского реестра ПАО «Челиндбанк» от 10.05.2017 № R1510701.9AD;

 – 11.05.2017 за счет средств начисленной и подлежащей выплате заработной платы начальнику сектора контроля за санитарно-экологическим состоянием территории отдела охраны окружающей среды в сумме 6 153,71 рублей, на картсчет старшего бухгалтера в филиал «Синегорье» ПАО «Челиндбанк» перечислены денежные средства в сумме 2 000,00 рублей, начальнику сектора контроля перечислено – 4 153,71 рублей, что подтверждается данными электронного банковского реестра ПАО «Челиндбанк» от 11.05.2017 № R1511701.9AD;

 – 18.05.2017 за счет средств фонда оплаты труда – в реестре к заявке на кассовый расход от 18.05.2017 № 701 к выплате старшему бухгалтеру числится 12 000,00 рублей, фактически на картсчет старшего бухгалтера в филиал «Синегорье» ПАО «Челиндбанк» перечислены денежные средства в сумме 30 000,00 рублей, что подтверждается данными электронного банковского реестра ПАО «Челиндбанк» от 18.05.2017 № R1518702.9AD;

 – 17.05.2017 за счет средств начисленной заработной платы заместителю главы администрации округа и подлежащей выплате в сумме 140 000,00 рублей, на картсчет старшего бухгалтера в Сбербанк России перечислены денежные средства в сумме 12 000,00 рублей, заместителю главы администрации округа перечислено – 128 000,00 рублей, что подтверждается данными реестра, направленного Сбербанка России от 17.05.2017 № 86 и т.д.

 6.2. Из пояснений, представленных к проверке главным бухгалтером следует, что факт неправомерного перечисления заработной платы на банковские картсчета старшего бухгалтера установлен ею 29.05.2017 в ходе сверки списка перечисленной заработной платы в ПАО «Челиндбанк» за период с 01.01.2017 по 29.05.2017 с начисленной заработной платой за тот же период. В тот же день ею затребована объяснительная со старшего бухгалтера и обязательство по возврату денежных средств на счет администрации и картсчет заместителя главы администрации округа. 29.05.2017 старший бухгалтер в присутствии главного бухгалтера оформила кредит в размере 80 000,00 рублей в филиале «Синегорье» «Челиндбанк», который был одобрен 30.05.2017.

 Из пояснений старшего бухгалтера от 29.05.2017, предоставленных главному бухгалтеру следует, что незаконное перечисление заработной платы осуществлялось ею с февраля 2017 года путем увеличения суммы по реестру, при этом в учете излишне выплаченная сумма не отражалась. Общая сумма излишне выплаченной заработной платы с февраля по май 2017 года составила 75 933,92 рублей – перечисления на картсчет в ПАО «Челиндбанк», 12 000,00 рублей – перечисления на картсчет в Сбербанк России.

 Возврат денежных средств на счет администрации округа в сумме 80 000,00 рублей произведен старшим бухгалтером 31.05.2017 (платежное поручение № 552 от 31.05.2017), денежные средства в сумме 12 000,00 рублей переведены 05.06.2017 на картсчет заместителя главы администрации округа.

 Меры по возврату неправомерно начисленной и выплаченной заработной платы старшим бухгалтером в 2015, 2016 годах в общей сумме 123 396,27 начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности администрации округа (главным бухгалтером) не принимались.

 6.3. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ, пункта 7 трудового договора от 13.01.2012 № 1 (с учетом внесенных изменений и дополнений) в период с 01.01.2016 по 01.10.2017 неправомерно выплачены денежные средства главному специалисту отдела бухгалтерского учета и отчетности администрации округа сверх установленной трудовым договором заработной платы в общей сумме 31 388,60 рублей, в том числе:

| Таблица № 24 (рублей) |
| --- |
| Учетный период | Начислено | Удержано (НДФЛ-13%, по испол. листам) | Сумма к выплате согласно расчетному листку | Перечисления на банковские картсчета | Сумма переплаты |
| Наименование банка | Сумма выплаты | ВСЕГО: |
| **2015 год** |
| Январь | 20 809,00 | 2 705,00 | 18 104,00 | Сбербанк | 10 000,00 | 10 000,00 | -8 104,00 |
| Февраль | 27 803,10 | 3 615,00 | 24 188,10 | Сбербанк | 8 104,10 | 23 804,10 | -384,00 |
| Сбербанк | 4 700,00 |
| Сбербанк | 11 000,00 |
| Март | 39 983,36 | 5 197,00 | 34 786,36 | Сбербанк | 8 488,10 | 43 274,46 | 8 488,10 |
| Сбербанк | 3 000,00 |
| Сбербанк | 31 786,36 |
| Апрель | 19 718,74 | 2 564,00 | 17 154,74 | Сбербанк | 12 000,00 | 17 154,74 | 0,00 |
| Сбербанк | 5 009,57 |
| Сбербанк | 145,17 |
| Май | 23 013,90 | 2 992,00 | 20 021,90 | Сбербанк | 9 000,00 | 15 000,00 | -5 021,90 |
| Челябинвестбанк | 6 000,00 |
| Июнь | 26 661,56 | 3 466,00 | 23 195,56 | Сбербанк | 4 000,00 | 24 021,90 | 826,34 |
| Сбербанк | 5 021,90 |
| Сбербанк | 4 000,00 |
| Сбербанк | 11 000,00 |
| Июль | 20 809,10 | 2 705,00 | 18 104,10 | Сбербанк | 5 195,56 | 24 195,56 | 6 091,46 |
| Сбербанк | 14 000,00 |
| Челябинвестбанк | 3 000,00 |
| Челябинвестбанк | 2 000,00 |
| Август | 24 690,90 | 3 210,00 | 21 480,90 | Сбербанк | 2 104,10 | 23 584,10 | 2 103,20 |
| Сбербанк | 8 500,00 |
| Сбербанк | 12 980,00 |
| Сентябрь | 29 598,76 | 3 848,00 | 25 750,76 | Сбербанк | 7 000,00 | 25 750,76 | 0,00 |
| Сбербанк | 15 674,96 |
| Сбербанк | 3 075,80 |
| Октябрь | 22 207,90 | 2 887,00 | 19 320,90 | Сбербанк | 6 000,00 | 17 000,00 | -2 320,90 |
| Сбербанк | 11 000,00 |
| Ноябрь | 22 207,90 | 2 887,00 | 19 320,90 | Сбербанк | 2 320,90 | 19 320,90 | 0,00 |
| Сбербанк | 11 000,00 |
| Сбербанк | 4 000,00 |
| Челябинвестбанк | 2 000,00 |
| Декабрь | 40 207,90 | 5 227,00 | 34 980,90 | Сбербанк | 12 000,00 | 37 301,80 | 2 320,90 |
| Сбербанк | 10 980,90 |
| Сбербанк | 14 320,90 |
| **ВСЕГО ЗА 2015:** | **317 712,12** | **41 303,00** | **276 409,12** |  | **280 408,32** | **280 408,32** | **3 999,20** |
| **2016 год** |
| Январь | 29 201,90 | 3 796,00 | 25 405,90 | Сбербанк | 16 600,00 | 16 600,00 | -8 805,90 |
| Февраль | 23 076,95 | 3 000,00 | 20 076,95 | Сбербанк | 5 300,00 | 36 105,90 | 16 028,95 |
| Сбербанк | 14 000,00 |
| Сбербанк | 8 805,90 |
| Сбербанк | 8 000,00 |
| Март | 24 028,77 | 3 124,00 | 20 904,77 | Сбербанк | 4 000,00 | 20 000,00 | -904,77 |
| Сбербанк | 14 000,00 |
| Сбербанк | 2 000,00 |
| Апрель | 37 323,53 | 4 852,00 | 32 471,53 | Сбербанк | 7 000,00 | 34 153,25 | 1 681,72 |
| Сбербанк | 23 930,20 |
| Сбербанк | 3 223,05 |
| Май | 22 207,90 | 2 887,00 | 19 320,90 | Сбербанк | 12 000,00 | 19 320,00 | -0,90 |
| Сбербанк | 7 320,00 |
| Июнь | 24 690,90 | 3 210,00 | 21 480,90 | Сбербанк | 16 000,00 | 27 000,00 | 5 519,10 |
| Сбербанк | 5 000,00 |
| Сбербанк | 2 000,00 |
| Сбербанк | 4 000,00 |
| Июль | 23 531,51 | 3 059,00 | 20 472,51 | Сбербанк | 4 700,00 | 13 700,00 | -6 772,51 |
| Сбербанк | 2 000,00 |
| Сбербанк | 7 000,00 |
| Август | 24 021,57 | 3 123,00 | 20 898,57 | Сбербанк | 1 254,31 | 24 254,31 | 3 355,74 |
| Сбербанк | 19 000,00 |
| Сбербанк | 1 000,00 |
| Сбербанк | 3 000,00 |
| Сентябрь | 24 642,95 | 3 203,00 | 21 439,95 | Сбербанк | 7 940,00 | 27 338,52 | 5 898,57 |
| Сбербанк | 15 338,52 |
| Сбербанк | 2 000,00 |
| Челябинвестбанк | 2 060,00 |
| Октябрь | 22 207,90 | 2 887,00 | 19 320,90 | Сбербанк | 11 000,00 | 19 000,00 | -320,90 |
| Сбербанк | 4 000,00 |
| Челябинвестбанк | 4 000,00 |
| Ноябрь | 22 207,90 | 2 887,00 | 19 320,90 | Сбербанк | 11 000,00 | 28 000,00 | 8 679,10 |
| Сбербанк | 8 250,00 |
| Челябинвестбанк | 1 750,00 |
| Челябинвестбанк | 7 000,00 |
| Декабрь | 40 207,90 | 5 227,00 | 34 980,90 | Сбербанк | 5 712,70 | 29 812,70 | -5 168,20 |
| Сбербанк | 8 500,00 |
| Сбербанк | 15 600,00 |
| **ВСЕГО ЗА 2016:** | **317 349,68** | **41 255,00** | **276 094,68** |  | **295 284,68** | **295 284,68** | **19 190,00** |
| **2017 год** |
| Январь | 29 742,34 | 3 867,00 | 25 875,34 | Сбербанк | 6 000,00 | 23 000,00 | -2 875,34 |
| Сбербанк | 17 000,00 |
| Февраль | 22 557,60 | 2 932,00 | 19 625,60 | Сбербанк | 6 875,34 | 23 875,34 | 4 249,74 |
| Сбербанк | 6 000,00 |
| Челиндбанк | 11 000,00 |
| Март | 39 656,03 | 5 155,00 | 34 501,03 | Челиндбанк | 21 500,00 | 33 125,00 | -1 376,03 |
| Челиндбанк | 8 625,00 |
| Челиндбанк | 3 000,00 |
| Апрель | 23 600,46 | 3 069,00 | 20 531,46 | Сбербанк | 5 001,03 | 18 001,03 | -2 530,43 |
| Челиндбанк | 8 000,00 |
| Челиндбанк | 3 000,00 |
| Челиндбанк | 2 000,00 |
| Май | 22 557,60 | 2 932,00 | 19 625,60 | Сбербанк | 5 000,00 | 22 531,46 | 2 905,86 |
| Сбербанк | 2 000,00 |
| Челиндбанк | 11 000,00 |
| Челиндбанк | 4 531,46 |
| Июнь | 25 371,67 | 3 298,00 | 22 073,67 | Сбербанк | 1 625,60 | 15 125,60 | -6 948,07 |
| Челиндбанк | 13 500,00 |
| Июль | 26 530,40 | 3 449,00 | 23 081,40 | Сбербанк | 5 373,67 | 20 573,67 | -2 507,73 |
| Челиндбанк | 12 000,00 |
| Челиндбанк | 3 200,00 |
| Август | 26 356,88 | 3 427,00 | 22 929,88 | Сбербанк | 4 881,40 | 34 281,40 | 11 351,52 |
| Сбербанк | 11 400,00 |
| Челиндбанк | 6 200,00 |
| Челиндбанк | 6 200,00 |
| Челиндбанк | 5 600,00 |
| Сентябрь | 47 960,12 | 6 235,00 | 41 725,12 | Сбербанк | 5 929,88 | 47 655,00 | 5 929,88 |
| Сбербанк | 2 760,00 |
| Сбербанк | 6 300,00 |
| Челиндбанк | 11 700,00 |
| Челиндбанк | 20 965,12 |
| **ВСЕГО ЗА 2017:** | **264 333,10** | **34 364,00** | **229 969,10** |  | **238 168,50** | **238 168,50** | **8 199,40** |
| **ИТОГО:** | **899 394,90** | **116 922,00** | **782 472,90** |  | **813 861,50** |  | **31 388,60** |

 6.4. Несоответствие данных сводных ведомостей по начислениям и удержаниям из заработной платы программы «1С: Зарплата и кадры» за 2015, 2016 годы с данными оборотно-сальдовых ведомостей по счетам 302, 303, 304, 401.20 программы «1С: Предприятие. Бухгалтерский учет (бюджет)», отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств за указанный отчетный период, а также осуществление выплат не установленных трудовыми договорами заработной платы отдельным работникам администрации округа свидетельствует о невыполнении начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности администрации округа своих должностных обязанностей должностная инструкция начальника отдела, главного бухгалтера, утвержденная зам. главы округа от 02.04.2007 № 136 в редакции от 29.01.2013 № 16-6, от 06.05.2014 № 113-р, от 16.02.2015 № 29-р) по контролю за расходованием фонда оплаты труда, организацией и правильностью расчетов по оплате труда, отражению на счетах бухгалтерского учета операций по учету заработной платы, соблюдению порядка документооборота, технологии обработки учетной информации и ее защиты от несанкционированного доступа (путем предоставления старшему бухгалтеру отдела право пользования электронно-цифровой подписью руководителя и главного бухгалтера администрации округа).

 6.5. Начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности администрации округа не уведомлен представитель нанимателя (работодатель), органы прокуратуры или другие государственные органы о совершении правонарушения старшим бухгалтером отдела бухгалтерского учета и отчетности администрации округа, выразившегося в незаконном перечислении заработной платы в размере, превышающем установленный трудовым договором и Положением об оплате труда, в чем усматриваются признаки нарушения требований, установленных Федеральным законом от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», Кодексом этики и служебного поведения муниципальных служащих Озерского городского округа, утвержденным решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 16.03.2011 № 26 (с изменениями от 25.04.2012 № 57), должностной инструкцией.

**По результатам проверки главе Озерского городского округа направлено Представление для устранения выявленных нарушений и замечаний.**

**Материалы контрольного мероприятия направлены в Собрание депутатов Озерского городского округа, прокуратуру ЗАТО г. Озерск и УМВД России по ЗАТО г.Озерск.**