п. Железнодорожный «21» мая 2018г.

**Акт №1**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Анализ использования субвенций, выделенных в 2016 - 2017 годах на**

**осуществление полномочий по первичному воинскому учету на**

**территориях, где отсутствуют военные комиссариаты»**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: план контрольных мероприятий Комиссии по внутреннему финансовому контролю администрации сельского поселения Железнодорожного муниципального образования на 2018 год.
2. Предмет контрольного мероприятия: определение наличия эффективного, экономного, целевого использования средств областного бюджета, выделенных субвенций, выделенных в 2016 - 2017 годах на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.
3. Проверяемый период деятельности: 2016-2017 годы.
4. Объект контрольного мероприятия: **администрация** сельского **поселения Железнодорожного** муниципального образования.
5. Вопросы контрольного мероприятия:

5.1. Провести анализ нормативно-правового регулирования порядка распределения и использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, а также обоснованности и достаточности объемов бюджетных ассигнований, выделенных на указанные цели получателям субвенций.

1. Проанализировать исполнение нормативных правовых актов, регулирующих вопросы распределения и использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.
2. Оценить эффективность применения действующего порядка использования субвенций.

6. Срок проведения контрольного мероприятия: с 10 мая 2018г. по 15 мая 2018 г.

Комиссией по внутреннему финансовому контролю администрации сельского поселения Железнодорожного муниципального образования подготовлен акт по результатам проведения контрольного мероприятия «Анализ использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, выделенных в 2016-2017 годах» в Железнодорожном муниципальном образовании.

Должностные лица органа местного самоуправления на момент проверки:

- период с марта 2012 года по сентябрь 2017 года Глава Железнодорожного муниципального образования - Демин Иван Николаевич;

- период с сентября 2017 года по настоящее время Глава Железнодорожного муниципального образования - Кузнецов Владимир Николаевич.

Между администрацией Железнодорожного муниципального образования и Комитетом финансов администрации муниципального района Усольского районного муниципального образования заключены соглашения о бухгалтерском обслуживании централизованной бухгалтерий от 01.01.2016г. и от 01.01.2017г. на 2016г. и на 2017г. соответственно.

В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 28.03.1998 года № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе» военные комиссариаты осуществляют воинский учет граждан через свои структурные подразделения по муниципальным образованиям. Органы местного самоуправления поселений осуществляют первичный воинский учет граждан, проживающих или пребывающих на территориях указанных муниципальных образований.

Средства на осуществление передаваемых полномочий на осуществление первичного воинского учета предусматриваются в виде субвенций в федеральном бюджете.

Объем средств, передаваемых органам местного самоуправления поселений, определяется исходя из численности граждан, состоящих на первичном воинском учете по состоянию на 31 декабря предшествующего года, и утвержденной Правительством Российской Федерации методики расчета норматива затрат.

Субвенции зачисляются в установленном для исполнения федерального бюджета порядке на счета бюджетов субъектов Российской Федерации и передаются бюджетам поселений.

В соответствии с пунктом 7 Правил, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 29.04.2006г №258 (в ред. от 27.11.2014г.) «О субвенциях на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» администрацией Железнодорожного муниципального образования за проверяемый период 2016-2017гг., ежеквартально предоставлялись в Министерство финансов Иркутской области отчеты о расходах, связанных с осуществлением полномочий по первичному воинскому учету, источником финансового обеспечения которых являются субвенции, по форме, установленной Министерством финансов Российской Федерации по согласованию с Министерством обороны Российской Федерации.

Распоряжениями администрации от 01.08.2016г. №126-р, от 02.08.2017г. №125-р утверждена организация военно-учетной работы на территории Железнодорожного муниципального образования на 2016 - 2017 годы.

Постановлениями администрации от 08.08.2016г. №371 утверждено Положение «О военно–учетной работе сельского поселения Железнодорожного муниципального образования» на 2016 год и на 2017 год соответственно.

В соответствии с приложением №18 Закона Иркутской области от 23.12.2015г. №130-03 (ред. от 19.12.2016г.) «Об областном бюджете на 2016 год Железнодорожному муниципальному образованию предоставлена субвенция в сумме 299,1 тыс. рублей. Приложением №21 утверждена методика распределения субвенций, предоставляемых местным бюджетам на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 2016г.

В соответствии с приложением №24 Закона Иркутской области от 21.12.2016г. №121-03 (ред. от 17.11.2017г.) «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», Железнодорожному муниципальному образованию предоставлена субвенция в сумме 292,4 тыс. рублей. Приложением №28 утверждена методика распределения субвенций, предоставляемых местным бюджетам на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 2017год.

Расходы субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты Железнодорожного муниципального образования за 2016 год

Таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | **КБК** | Утверждено  решение  Думы от  24.12.2015г.  №124 (вред.  от22.12.2016г  №153) | Фактическое исполнение за 2016 год |
| 1 | **2** |  | 4 |
| **Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами, в том числе** | **90202037030251180100** | **273,0** | **273,0** |
| Расходы на выплаты персоналу государственных органов | 90202037030251180121 | 209,7 | 209,7 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) нужд | 90202037030251180129 | 63,3 | 63,3 |
| **Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, в том числе** | **90202037030251180200** | **26,1** | **26,1** |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 90202037030251180244 | 26,1 | 26,1 |
| **Итого** |  | **299,1** | **299,1** |

Бюджетные ассигнования в местном бюджете предусмотрены решением Думы Железнодорожного муниципального образования от 24.12.2015г. №124 (в редакции от 22.12.2016г. №153) «О бюджете сельского поселения Железнодорожного муниципального образования на 2016 год» по разделу 02 «Национальная оборона» подразделу 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» на 2016 год в сумме 299,1 тыс. руб., в том числе расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами в сумме 273,0 тыс. руб., назакупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 26,1 тыс. руб. (таблица 1).

Решением Думы Железнодорожного муниципального образования от 24.12.2015г. №124 «О бюджете сельского поселения Железнодорожного муниципального образования на 2016 год» присвоен код доходов бюджета 90120203015130000151. Решением Думы от 31.03.2016г. № 134 «О внесении изменений в решение Думы Железнодорожного муниципального образования от 24.12.2015г. №124 «О бюджете сельского поселения Железнодорожного муниципального образования на 2016 год»» на основании распоряжения администрации Железнодорожного муниципального образования от 27.01.2016г. № 14-р изменен на код доходов бюджета 90220203015130000151.

Расходы субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому

учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты

Железнодорожного муниципального образования за 2017 год

Таблица 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | КБК | Утверждено  решение  Думы от  22.12.2016г.  №154 (вред.  от28.12.2017г  №13) | Фактическое исполнение  за 2017 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами,** в **том числе** | **90202037030251180100** | **272,6** | **272,6** |
| Расходы на выплаты персоналу государственных органов | 90202037030251180121 | 209,4 | 209,4 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) нужд | 90202037030251180129 | 63,2 | 63,2 |
| **Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, в том числе** | **90202037030251180200** | **19,8** | **19,8** |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 90202037030251180244 | 19,8 | 19,8 |
| **Итого** |  | **292,4** | **292,4** |

Бюджетные ассигнования в местном бюджете предусмотрены, решением Думы Железнодорожного муниципального образования от 22.12.2016 г. №154 (в редакции от 28.12.2017г. №13) «О бюджете сельского поселения Железнодорожного муниципального образования на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы» на 2017 год в сумме 292,4 тыс. руб., в том числе расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами в- сумме 272,6 тыс. руб., на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 19,8 тыс. руб. (таблица 2).

Поступление в доходной части бюджета «Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» на 2016-2017гг. отражены по коду бюджетной классификации 902202030151000000151и 902 20235118100000 151.

Уведомлениями о лимитах бюджетных обязательств из областного бюджета доведены Министерством финансов Иркутской области до администрации Железнодорожного муниципального образования на 2016 год -29.12.2015г., на 2017 год - 11.01.2017г.

Согласно выписке из УФК по Иркутской области первое поступление «Субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» Железнодорожному муниципальному образованию произведено в 2016 году 24.02.2016г. в сумме 254,23 тыс. руб., в 2017 году 09.03.2017г. в сумме 18,37 тыс. руб.

Согласно отчетам о расходовании субвенций, предоставленных из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации (органов местного самоуправления) на выполнение полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты за 2016 - 2017 годы (далее - Отчет о расходовании субвенции), доведенные до муниципального образования бюджетные ассигнования исполнены в полном объеме, возврат неиспользованных остатков отсутствует.

Постановлением Правительства РФ от 29.04.2006г. №258 (в ред. от 27.11.2014г.) «О субвенциях на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» утверждены «Методика распределения между субъектами Российской Федерации субвенций из федерального бюджета на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» (в ред. Постановления Правительства РФ от 27.01.2009г. №36) и «Правила предоставления из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» предусматривающие следующие расходы на содержание военно-учетных работников (ВУР):

-расходы на оплату труда военно-учетных работников, включая соответствующие

начисления на фонд оплаты труда;

- расходы на оплату аренды помещений; -расходы на оплату услуг связи;

- расходы на оплату транспортных услуг;

- командировочные расходы;

- расходы на оплату коммунальных услуг;

- расходы на обеспечение мебелью, инвентарем, оргтехникой, средствами связи, расходными материалами.

Количество военно-учетных работников и работников, осуществляющих работу по воинскому учету в органах местного самоуправления по совместительству определено на основании Положения о воинском учете., утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 27.11.2006г. №719 (в ред. от 21.04.2016г.) «Об утверждении Положения о воинском учете», с учетом норм пункта 11:

а) 1 работник, выполняющий обязанности по совместительству, - при наличии на воинском учете менее 500 граждан;

б) 1 освобожденный работник - при наличии на воинском учете от 500 до 1000 граждан;

в) 1 освобожденный работник на каждую последующую 1000 граждан, состоящих на воинском учете.

Число военно-учётных работников для осуществления первичного воинского учёта в Железнодорожном муниципальном образовании соответствует нормативу, установленному подпунктом «б» пункта 11 вышеуказанного постановления: количество граждан на воинском учете на 01.01.2016г. и на 01.01.2017г. составляет 735 и 735 человек соответственно.

В ходе контрольного мероприятия использованы и проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, Иркутской области и муниципального образования, а также распорядительные, бухгалтерские, финансовые и иные документы, относящиеся к предмету проверки.

Главой Железнодорожного муниципального образования для осуществления первичного воинского учёта принят на работу военно-учётный работник - Шлыкова Галина Александровна (распоряжение от 30.03.2012г. №14-р).

Должностная инструкция утверждена 01.12.2016г. главой Железнодорожного муниципального образования и согласована с военным комиссаром (г. Усолье-Сибирское и Усольского района Иркутской области) В.М. Савченко.

Постановлением администрации Железнодорожного муниципального образования от 30.01.2014г. №37 утверждено Положение об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, и вспомогательного персонала органов местного самоуправления (далее Положение об оплате труда), в соответствии с которым определены следующие выплаты:

- должностной оклад 2,597 тыс. рублей (проиндексирован: с 01.10.2012г. в 1,15 раза (на основании Указа Губернатора Иркутской области от 19.11.2012г. №366-уг), с 01.10.2013г. в 1,055 раза (на основании Указа Губернатора Иркутской области от 15.04.2013г. №98-уг)и составит в сумме 3,151 тыс. руб.;

- ежемесячное денежное поощрение в размере 1 должностного оклада;

- ежемесячная надбавка к должностному окладу за выслугу лет;

- ежемесячная надбавка за сложность, напряженность и высокие достижения в труде в размере от 50 до 100 процентов от должностного оклада;

- премия по результатам работы в размере 2 должностных окладов в год;

- материальная помощь в размере 2 должностных окладов в год;

- единовременна выплата при-предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска в размере 2 должностных окладов в год.

Все вышеперечисленные выплаты выплачиваются пропорционально отработанному времени.

В Положении об оплате труда Комиссии по внутреннему финансовому контролю **рекомендует закрепить размер районного коэффициента** в соответствии со статьей 316 Трудового кодекса РФ и Законом Иркутской области от 17.12.2008 г. № 123-ОЗ (ред. от 31.10.2014 г.) «О размерах районного коэффициента к заработной плате работников государственных органов Иркутской области, государственных учреждений Иркутской области и предельном размере повышения районного коэффициента к заработной плате работников органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области, муниципальных учреждений в Иркутской области».

В соответствии Указом Губернатора Иркутской области от 22.09.2011г. №246-уг (в ред. от 15.04.2013г.) «Об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы Иркутской области, и вспомогательного персонала органов государственной власти Иркутской области и иных государственных органов Иркутской области» при формировании фонда оплаты труда работников определен рекомендованный норматив в количестве 43 должностных оклада в год. В подпункте 8 Положения об оплате труда определен норматив формирования фонда оплаты труда работников в размере 42 должностных оклада в год. При анализе штатных расписаний выявлено, что фонд оплаты труда утвержден в количестве 42 должностных оклада в год. Фактические расходы, по оплате труда, не превышают годовой фонд, утвержденный в Положении и штатном расписании.

В ходе анализа трудового договора от 30.03.2012 г. №26 с Шлыковой Г.А. выявлено следующее:

- в заключенном трудовом договоре отражена должность «Специалист ВУС»;

- согласно пункту 3.3 трудового договора работнику предоставляется 41 календарный день оплачиваемого отпуска. В соответствии со статьей 14 закона РФ от 19.02.1993г. № 4520-1 (ред. от 07.03.2018) «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях», статьи 115 Трудового кодекса РФ следовало указать 36 календарных дней. Комиссии по внутреннему финансовому контролюрекомендует привести в соответствие 3.3 трудового договора, в части продолжительности ежегодного оплачиваемого отпуска.

Структура администрации утверждена решениями Думы от 24.12.2015г. №127 (в редакции от 29.11.2016г. №150), от 27.10.2016г. №146 «Об утверждении структуры администрации сельского поселения Железнодорожного муниципального образования». В утвержденных структурах наименование должности отражено как «Старший инспектор ВУС».

Штатные расписания работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы на 2016 год и на 2017 год, утверждены постановлениями от 11.01.2016г. №2, от 01.01.2017 г. №2. В утвержденных штатных расписаниях наименование должности специалиста по военно-учетной работе отражено как «Старший инспектор ВУС».

**В соответствии с пунктом 13 постановления Правительства Российской Федерации от 27.11.2006г. №719 «Об утверждении Положения о** **воинском учете» в трудовом договоре, структуре, штатных расписаниях наименование должности следовало указать наименование должности «Старший инспектор ВУР».**

Согласно сводной справке по кассовым операциям со средствами бюджета (ф 05031857), предоставленной Управлением Федерального казначейства по Иркутской области расходы за 2016 год на выплаты персоналу государственных органов по КБК 902 0203 7030251180 121 произведены в сумме 209,7 тыс. руб., страховые взносы на оплату труда по КБК 902 0203 70302 51180 129 начислены и перечислены в сумме 63,3 тыс. руб.

Начисление заработной платы в 2016 году составило в сумме 209,94 тыс. руб. (таблица 3), в том числе:

- оклад за отработанные дни в сумме 33,98 тыс. руб.;

- ежемесячное денежное поощрение в сумме 33,98 тыс. руб.;

- сложность и напряженность в сумме 23,79 тыс. руб.;

- выслуга лет в сумме 3,39 тыс. руб.;

- материальная помощь, премия в сумме 18,9 тыс. руб.;

- единовременная выплата к отпуску в сумме 6,3 тыс. руб.;

- отпускные в сумме 17,34 тыс. руб.;

- районный коэффициент в сумме 36,11 тыс. руб.;

- процентная надбавка за работу в южных районах Иркутской области в сумме 36,11 тыс. руб.

Начисление заработной платы старшему инспектору ВУР за 2016 год

Таблица 3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Оклад за отработанные дни | Ежемесячное  денежное  поощрение | Сложность и напряженность | Выслуга лет | Материальная помощь, премия | Единовременная выплата к отпуску | Отпускные | Районный коэффициент | Процентная надбавка за работу южных районах Иркутской области | Итого начислено | По расчетам КРК | Разница (грЛ2-гр.П) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| Январь | 3,15 | 3,15 | 2,2 | 0,31 |  |  |  | 2,64 | 2,64 | 14,11 | 14,11 | - |
| Февраль | 3,15 | 3,15 | 2,2 | 0,31 |  |  |  | 2,64 | 2,64 | 14,11 | 14,11 | - |
| Март | 3,15 | 3,15 | 2,2 | 0,31 |  |  |  | 2,64 | 2,64 | 14,11 | 14,11 | - |
| Апрель | 3,15 | 3,15 | 2,2 | 0,31 |  |  |  | 2,64 | 2,64 | 14,11 | 14,11 | - |
| Май | 3,15 | 3,15 | 2,2 | 0,31 |  |  |  | 2,64 | 2,64 | 14,11 | 14,11 | - |
| Июнь | 3,15 | 3,15 | 2,2 | 0,31 |  | 6,3 | 17,34 | 4,53 | 4,53 | 41,54 | 41,54 | - |
| Июль | 0,15 | 0,15 | 0,1 | 0,015 |  |  |  | 0,12 | 0,12 | 0,67 | 0,67 | - |
| Август | 2,33 | 2,33 | 1,63 | 0,23 |  |  |  | 1,95 | 1,95 | 10,11 | 10,11 | - |
| Сентябрь | 3,15 | 3,15 | 2,2 | 0,31 |  |  |  | 2,64 | 2,64 | 14,11 | 14,11 | - |
| Октябрь | 3,15 | 3,15 | 2,2 | 0,31 |  |  |  | 2,64 | 2,64 | 14,11 | 14,11 | - |
| Ноябрь | 3,15 | 3,15 | 2.2 | 0,31 | 6,30 |  |  | 2,64 | 2,64 | 24,19 | 24,19 | - |
| Декабрь | 3,15 | 3,15 | 2,2 | 0.31 | 6,04 |  |  | 6,42 | 6,42 | 34,28 | 34,28 | - |
| Всего | 33,98 | 33,98 | 23,79 | 3,4 | 18,9 | 6,3 | 17,34 | 36,11 | 36,11 | 209,94 | 209,94 | - |

Согласно сводной справке по кассовым операциям со средствами бюджета (ф 05031857), предоставленной Управлением Федерального казначейства по Иркутской области расходы за 2017 год на выплаты персоналу государственных органов по КБК 902 0203 7030251180 121 произведены в сумме 209,4 тыс. руб., страховые взносы на оплату труда по КБК 902 0203 70302 51180 129 начислены и перечислены в сумме 63,2 тыс. руб..

Начисление заработной платы в 2017 году составило в сумме 212,94 тыс. руб. (таблица 4)

- оклад за отработанные дни в сумме 33,91 тыс. руб.;

- ежемесячное денежное поощрение в сумме 33,91 тыс. руб.;

- сложность и напряженность в сумме 23,73 тыс. руб.;

- выслуга лет в сумме 3,39 тыс. руб.;

- материальная помощь, премия в сумме 18,9 тыс. руб.;

- единовременная выплата к отпуску в сумме 6,3 тыс. руб.;

- отпускные в сумме 20,69 тыс. руб.;

- районный коэффициент в сумме 36,04 тыс. руб.;

- процентная надбавка за работу в южных районах иркутской области в сумме 36,04 тыс. руб.

Начисление заработной платы старшему инспектору ВУР за 2017 год

Таблица 4 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Оклад за отработанные дни | Ежемесячное  денежное поощрение | Сложность и напряженность | Выслуга лет | материальная помощь, премия | Единовременная выплата к отпуску | Отпускные | Районный коэффициент | Процентная  надбавка за работу  в южных районах  Иркутской области | Итого начислено | По расчетам КРК | Разница  (гр.12-грЛ 1) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| Январь | 3,15 | 3,15 | 2,2 | 0,31 |  |  |  | 2,64 | 2,64 | 14,12 | 14,12 | - |
| Февраль | 3,15 | 3,15 | 2,2 | 0,31 |  |  |  | 2,64 | 2,64 | 14,12 | 14,12 | - |
| Март | 3,15 | 3,15 | 2,2 | 0,31 |  |  |  | 2,64 | 2,64 | 14,12 | 14,12 | - |
| Апрель | 3,15 | 3,15 | 2,2 | 0,31 |  |  |  | 2,64 | 2,64 | 14,12 | 14,12 | - |
| 1 Май | 3,15 | 3,15 | 2,2 | 0,31 |  |  |  | 2,64 | 2,64 | 14,12 | 14,12 | - |
| Июнь | 1,65 | 1,65 | 1,15 | 0,165 |  | 6,3 | 20,68 | 3,27 | 3,27 | 38,17 | 38,17 | - |
| Июль | 0,75 | 0,75 | 0,52 | 0,075 |  |  |  | 0,63 | 0,63 | 3,36 | 3,36 | - |
| Август | 3,15 | 3,15 | 2,2 | 3,15 |  |  |  | 2,64 | 2,64 | 14,12 | 14,12 | - |
| Сентябрь | 3,15 | 0,9 | 2,2 | 0,31 | 9,45 |  |  | 5,48 | 5,48 | 29,24 | 29,24 | - |
| Октябрь | 3,15 | 3,15 | 2,2 | 0,31 |  |  |  | 2,64 | 2,64 | 14,12 | 14,12 | - |
| Ноябрь | 3,15 | 3,15 | 2,2 | 0,31 | 6,3 |  |  | 4,53 | 4,53 | 24,20 | 24,20 | - |
| Декабрь | 3,15 | 3,15 | 2,2 | 0,31 | 3,15 |  |  | 3,6 | 3,6 | 19,16 | 19,16 | - |
| Всего | 33,91 | 33,91 | 23,73 | 3,39 | 18,9 | 6,3 | 20,68 | 36,04 | 36,04 | 212,94. | 212,94 | - |

В нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017г.) «О бухгалтерском учете» в представленных журналах операций №6 «Расчетов по оплате труда» отраженные суммы заработной платы в 2016 году **не соответствуют** начисленным суммам в расчетных ведомостях (Таблица 5, гр. 8).

В 2016 году начисленная сумма в расчетных ведомостях составила 209,948 тыс. руб., в представленных журналах операций №6 «Расчетов по оплате труда» отражена сумма заработной платы 209,70 тыс. руб. **Разница составила за 2016 год 0,248 тыс.** руб. (в декабре 2016 года в журнале операций №6 отражено начисление заработной платы в сумме 34,034 тыс. руб., в расчетной ведомости отражена сумма 34,282 тыс. руб.).

Аналогичная ситуация сложилась в 2017 году. В представленных журналах операций №6 «Расчетов по оплате труда» отраженные суммы заработной платы **не соответствуют** начисленным суммам в расчетных ведомостях (Таблица 6, гр. 8).

В 2017 году начисленная сумма в расчетных ведомостях составила 212,94 тыс. руб., в представленных журналах операций №6 «Расчетов по оплате труда» отражена сумма заработной платы 209,4 тыс. руб. **Разница за 2017 год составила 3,542 тыс. руб., в том числе:**

- в январе 2017 года в журнале операций №6 не отражено начисление заработной платы, в расчетной ведомости отражена сумма 14,116 тыс. руб.;

- в декабре 2017 года в журнале операций №6 отражена начисленная заработная плата в сумме 29,73 тыс. руб., в расчетной ведомости отражена сумма 19,16 тыс. руб., разница составила 10,573 тыс. руб.

Анализ отражения зарплаты **по КБК 902 0203 70302 51180 121** в регистрах

бухгалтерского учета за 2016 год

Таблица 5 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Расчетные ведомости | | Журнал операций №6 расчетов по оплате труда | | | Журнал операций  №2 | Разница гр.2-гр.4 |
| Начислено | НДФЛ | Начислено | НДФЛ | Кассовое выбытие |
| 1 | 2 | *3* | 4 | **5** | 6 | 7 | 8 |
| Январь | 14,12 | 1,84 | 14,12 | 1,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Февраль | 14,12 | 1,84 | 14,12 | 1,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Март | 14,12 | 1,84 | 14,12 | 1,84 | 19,10 | 21,95 | 0,00 |
| Апрель | 14,12 | 1,84 | 14,12 | 1,84 | 17,74 | 20,39 | 0,00 |
| Май | 14,12 | 1,84 | 14,12 | 1,84 | 12,28 | 14,12 | 0,00 |
| Июнь | 41,54 | 5.40 | 41,54 | 5,40 | 12,28 | 14,12 | 0,00 |
| Июль | 0,67 | 0,09 | 0,67 | 0,09 | 36,14 | 41,54 | 0,00 |
| Август | 10,43 | 1,36 | 10,43 | 1,36 | 0,59 | 0,67 | 0,00 |
| Сентябрь | 14,12 | 1,84 | 14,12 | 1,84 | 9,08 | 10,43 | 0,00 |
| Октябрь | 14,12 | 1,84 | 14,12 | 1,84 | 12,28 | 14,12 | 0,00 |
| Ноябрь | 24,20 | 2,63 | 24,20 | 2,63 | 12,28 | 14,12 | 0,00 |
| Декабрь | 34,28 | 4,46 | 34,03 | 4,43 | 51,18 | 58,23 | 0,25 |
| **Всего** | 209,95 | 26,77 | 209,70 | 26,74 | 182,96 | 209,70 | 0,25 |

В 2016 году субвенция поступила 24.02.2016 года, заработная плата за январь выплачена за счет местного бюджета старшему инспектору ВУР Шлыковой Г.А. в феврале 2016 года в сумме 19,1 тыс. руб. (платежное поручение от 05.02.2016г. №27, реестр перечисления заработной платы на банковские карты сотрудникам за январь 2016 года от 05.02.2016г. на общую сумму 226,57 тыс. руб.)

В марте 2016 года за счет субвенции выплачена заработная плата работнику Шлыковой Г.А. по внутреннему совместительству (ведущий специалист администрации, гражданской обороне чрезвычайным ситуациям) в сумме 19,1 тыс. руб. (платежное поручение от 09.03.2016г. №759884, реестр перечисления заработной платы на банковские карты сотрудникам за февраль 2016 года от 03.03.2016г.).

Анализ отражения зарплаты **по КБК 902 0203 70302 51180 121** в регистрах

бухгалтерского учета за 2017 год

Таблица 6 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Расчетные ведомости | | Журнал операций №6 расчетов по оплате труда | | | Журнал операций  №2 | Разница гр.2-гр.4 |
| Начислено | НДФЛ | Начислено | НДФЛ | Кассовое выбытие |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Январь | 14,12 | 1,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14,116 |
| Февраль | 14,12 | 1,84 | 14,12 | 1,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Март | 14,12 | 1,84 | 14,12 | 1,84 | 12,28 | 14,12 | 0,00 |
| Апрель | 14,12 | 1,84 | 14,12 | 1,84 | 12,28 | 14,12 | 0,00 |
| Май | 14,12 | 1,84 | 14,12 | 1,84 | 12,28 | 14,12 | 0,00 |
| Июнь | 38,17 | 4,96 | 38,17 | 4,96 | 39,05 | 44,89 | 0,00 |
| Июль | 3,36 | 0,44 | j,j6 | 0,44 | 6,43 | 7,39 | 0,00 |
| Август | 14,12 | 1,84 | 14,12 | 1,84 | 2,92 | 3,36 | 0,00 |
| Сентябрь | 29,24 | 3,80 | 29,24 | 3,80 | 37,72 | 43,36 | 0,00 |
| Октябрь | 14,12 | 1,84 | 14,12 | 1,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ноябрь | 24,20 | 3,00 | 24,20 | 3,00 | 12,28 | 14,12 | 0,00 |
| Декабрь | 19,16 | 2,49 | 29,73 | 3,71 | 47,23 | 53,93 | -10,573 |
| **Всего** | **212,94** | **27,54** | **209,40** | **26,92** | **182,48** | **209,4** | **3,542** |

В 2017 году субвенция поступила 09.03.2017 года, заработная плата за январь выплачена за счет местного бюджета старшему инспектору ВУР Шлыковой Г.А. в феврале 2017 года в сумме 9,357 тыс. руб. (платежное поручение от 07.02.2017г. №44, реестр перечисления заработной платы на банковские карты сотрудникам за январь 2017 года от 07.02.2017г. на общую сумму 203,96 тыс. руб.)

Заработная плата за период с 01.01.2016г. по 31.12.2017г. выплачивалась один раз в месяц (согласно письменному заявлению Шлыковой Г.А.).

Оплата отпуска произведена с нарушением срока (согласно Трудовому кодексу РФ оплата отпускных производится за три дня до начала "отпуска):

- за июль 2016г. перечислены отпускные 06.07.2016г., дата начала отпуска с 04.07.2016г.;

- за июнь 2017г. перечислены отпускные 21.06.2017г., дата начала отпуска с 19.06.2017г.

В соответствии с формой 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям» на 01.01.2017 год были произведены расходы в 2016 году в сумме 26,1 тыс. руб. (таблица 7), в том числе:

- **по КБК 902 0203 7030251180 242** на закупку товаров, работ и услуг в сфере информационно - коммуникационных технологий в сумме 7,2 тыс. руб., в том числе были оплачены услуги связи,

**- по КБК 902 0203 7030251180 244** на прочие закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 18,9 тыс. руб., в том числе оплачены коммунальные услуги на сумму 5,6 тыс. руб., световое табло на сумму 12,83 тыс. руб., приобретены канцтовары на сумму 0,46 тыс. руб.

Произведенные расходы на обеспечение военно-учетного работника в 2016 году

Таблица 7 (Тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | № платежное поручение | Сумма | Дата, номер  контракта,  договора | Приобретено |
| 90202037030251180242340 | №312680  от 16.11.2016г | 7,2 | От 01.01.2016 г. №638000013873 | Услуги связи |
| 90202037030251180244340 | № 171902  от 19.07.2016г | 5,635 | от 19.05.2016г.  №9 | Таблички |
| 90202037030251180244310 | №171903 от19.07.2016г. г.6г | 7,2 | от 19.05.2016г.  №9 | Световое табло |
| 90202037030251180244340 | №177325  от 11.11.2016 г. | 0,25 | От 26.10.2016г.  №152 | Канц. товары |
| 90202037030251180244340 | №214301  от 15.04.2016г | 0,209 | От 07.04.2016г. №17 | Канц. товары |
| 90202037030251180244223 | №637354 от12.12.2016г | 5,6 | От 01.01.2016г. Ж19/16 | Электроэ­нергия |
| Итого |  | 26,1 |  |  |

В соответствии с формой 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям» на 01.01.2018 год были произведены расходы в 2017 году в сумме 19,8 тыс. руб. (таблица 8), в том числе:

* **по КБК 902 0203 7030251180 242** на закупку товаров, работ и услуг в сфере информационно - коммуникационных технологий в сумме 8,4 тыс. руб., в том числе были оплачены услуги связи на сумму 7,2 тыс. руб., чернила для картриджа на сумму 1,2 тыс. руб.;
* **по КБК 902 0203 7030251180 244** на прочие закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 11,4 тыс. руб., в том числе приобретены канцтовары в сумме 2,51 тыс. руб., коммунальные услуги в сумме 8,89 тыс. руб.

Произведенные расходы на обеспечение военно-учетного работника на 2017 год

Таблица 8 (Тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | № платежное поручение | Сумма | Дата, номер  контракта,  договора | Приобретено |
| 90202037030251180242340 | № 727759  от 27.09.2017г | 1,2 | от 20.09.2017г.  №69/17П | Чернила для картриджа |
| 90202037030251180242221 | №727760 от27.09.2017г | 7,2 | от 01.01.2017г.  № 638000013873 | Услуги связи |
| 90202037030251180244340 | №727758  от 27.09.2017г. | 2,51 | от 20.09.2017г.  №27 | Канц. товары |
| 90202037030251180244223  **I** | №445360  от22.11.2017г | 0,16 | от 01.01.2017г.  Ж18/17 | Коммунальные услуги |
| 90202037030251180244223 | №747678 от15.12.2017г | 5,645 | от 01.01.2017г. №184 | Электроэнергия |
| 90202037030251180244223 | №445359  от 22.11.2017г | 3,085 | от 01.01.2017г. №184 | Электроэнергия |
| j Итого |  | 19,8 |  |  |

Согласно статьи 73 Бюджетного кодекса РФ в администрации Железнодорожного муниципального образования ведется реестр закупок, в котором отражены закупки без заключения муниципальных контрактов за 2016 и 2017гг.

Для обеспечения муниципальных нужд (для обеспечения военно-учетного работника) в Железнодорожном муниципальном образовании в 2016-2017гг. осуществлялись **без конкурентных видов закупок** согласно статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» по следующим договорам:

* договор от 19.05.2016г. №9 ООО «ОТП» на сумму 12,835 тыс. руб.;
* договор от 26.10.2016г. №152 с ООО «СибМедиа» на сумму 0,255 тыс. руб.;
* контракт от 01.01.2016г. №Ж19/16 с ООО «ТЕСЛА» на сумму 113,048 тыс. руб.;

-контракт от 01.01.2017г. №Ж18/17 с ООО «Жилищно-коммунальное хозяйство» на общую сумму 1,798 тыс. руб.;

-договор от 20.09.2017г. №69/17П с ООО «СибМедиа» на сумму 1,2 тыс. руб.;

- контракт от 01.01.2017г. №638000013873 с Иркутским филиалом ПАО «Ростелеком» в сумме 111,8 тыс. руб.;

-контракт от 01.01.2017г. №184 ООО «Иркутская Энергосбытовая компания» на оплату электроэнергии;

- договор от 20.09.2017г. №27 с ООО «Усольский ПродаЛитЪ» на сумму 2,51 тыс. руб.;

- контракт от 01.01.2016г. №638000013873 с Иркутским филиалом ПАО «Ростелеком» в сумме 102,6 тыс. руб..

Председатель

Комиссии по внутреннему

финансовому контролю В.Н. Кузнецов

Ведущий специалист по экономической

политике Ю.С. Кузьмина