Председатель

Контрольно-счетного комитета

Чебаркульского городского округа

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.В.Ереклинцева

« 24 » февраля 2021 г.

**ОТЧЕТ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

«Проверка возмещения расходов, связанных с осуществлением полномочий депутата Чебаркульского городского округа за 2020 год»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

п.5 раздела 1 плана работы Контрольно-счетного комитета Чебаркульского городского округа на 2021 год, утвержденный приказом председателя КСК ЧГО от 25.12.2020 г. №21 (с изменениями).

2. Предмет контрольного мероприятия:

средства бюджета Чебаркульского городского округа, направленные на возмещение расходов, связанных с осуществлением полномочий депутата Чебаркульского городского округа.

3. Объект контрольного мероприятия:

Собрание депутатов Чебаркульского городского округа.

4. Цель контрольного мероприятия:

целевое и эффективное использование средств бюджета Чебаркульского городского округа, направленных на возмещение расходов, связанных с осуществлением полномочий депутата Чебаркульского городского округа.

5. Вопросы:

Проверка целевого и эффективного использование средств бюджета Чебаркульского городского округа, направленных на возмещение расходов, связанных с осуществлением полномочий депутата Чебаркульского городского округа.

6. Проверяемый период деятельности объекта контрольного мероприятия: 2020 год.

7. Срок проведения контрольного мероприятия на объекте: с « 01 » февраля по « 26 » февраля 2021года.

8. Ответственный за проведение контрольного мероприятия на объекте::

-Лундина Наталия Михайловна, аудитор КСК ЧГО.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

Собрание депутатов Чебаркульского городского округа (далее Собрание депутатов) является представительным органом местного самоуправления Чебаркульского городского округа, наделенным собственными полномочиями по решению вопросов местного значения.

Собрание депутатов является коллегиальным органом городского округа и состоит из 23 депутатов, избираемых на муниципальных выборах на основе мажоритарной избирательной системы относительно большинства.

Собрание депутатов избирается сроком на 5 лет.

Собрание депутатов, как юридическое лицо, является муниципальным казенным учреждением, образуемым для осуществления управленческих функций, действует на основании Устава муниципального образования «Чебаркульский городской округ», принятого решением Собрания депутатов ЧГО от 02.08.2011 г. №234.

Местонахождение Собрания депутатов: ул.Ленина,13-а, г.Чебаркуль, Челябинской области 456440. ОГРН 1027401141382, ИНН 7420005100, КПП 741501001.

Собрание депутатов имеет в оперативном управлении обособленное имущество, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Собрание депутатов является главным распорядителем бюджетных средств городского округа, имеет лицевые счета, собственную смету и финансируется исключительно за счет собственных доходов бюджета городского округа.

***Руководитель объекта контроля:***

В проверяемом периоде Собрание депутатов ЧГО возглавляли председатели Собрания депутатов:

- Старостин Сергей Михайлович, решение Собрания депутатов Чебаркульского городского округа V от 29.09.2015 г. №04/04, распоряжение председателя Собрания депутатов ЧГО о вступлении в должность от 30.09.2015 г. №31/1;

-Баландин Николай Сергеевич, решение Собрания депутатов Чебаркульского городского от 07.10.2020 г. VI созыва, распоряжение председателя Собрания депутатов ЧГО о свтуплении в должность от 12.10.2020 г. №82.

Бухгалтерский учет в Собрании депутатов ЧГО осуществляется главным бухгалтером:

-с 15.11.2018 г. по 31.08.2020 г. – Кладиноговой М.В.;

-с 01.09. 2020 г. – Татауровой К.В.

***Проверка целевого и эффективного использование средств бюджета Чебаркульского городского округа, направленных на возмещение расходов, связанных с осуществлением полномочий депутата Чебаркульского городского округа***

Согласно Федеральному закону «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» от 06.10.2003 г. №131-ФЗ, закону Челябинской области «О гарантиях осуществления полномочий депутата члена выборного органа местного самоуправления, выборного должностного лица местного самоуправления» от 27.03.2008 №245-ЗО гарантии депутатам ЧГО предусмотрены статьей 32 Устава муниципального образования «Чебаркульский городской округ», принятого решением Собрания депутатов Чебаркульского городского округа от 02.08.2011 г. №234 (с учетом изменений) (далее Устава МО «ЧГО»).

Согласно пункту 10 статьи 32 Устава МО «ЧГО» депутату Собрания депутатов за счет средств местного бюджета возмещаются расходы на проезд на всех видах пассажирского транспорта (за исключением такси) на территории городского округа; расходы, связанные с использованием средств связи; расходы на проезд и проживание в гостинице, ином жилом помещении и суточные, связанные с проживанием депутата вне постоянного места жительства в связи с его командированием Собранием депутатов; расходы на проживание в гостинице, связанные с проживанием вне постоянного места жительства депутата, осуществляющего полномочия на непостоянной основе, в связи с его участием в заседании Собрания депутатов, в работе комитетов (комиссий) Собрания депутатов, в депутатских слушаниях; иные расходы, связанные с осуществлением полномочий депутата Собрания депутатов, при представлении документов, подтверждающих такие расходы.

Дополнительный (детализированный) перечень расходов для осуществления полномочий депутата, подлежащих возмещению за счет средств местного бюджета, устанавливается правовым актом, утвержденным Собранием депутатов.

Размер и порядок возмещения расходов, связанных с осуществлением полномочий депутата Собрания депутатов, устанавливаются решением Собрания депутатов.

Положение о размере и порядке возмещения расходов, связанных с осуществлением полномочий депутатов Собрания депутатов ЧГО, утверждено решением Собрания депутатов Чебаркульского городского округа от 08.05.2018 г. №522 (далее Положение № 522).

Решением Собрания депутатов ЧГО от 23.12.2019 №854 «О бюджете Чебаркульского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» на возмещение расходов, связанных с осуществлением полномочий депутатов Собрания утверждено 380 000,00 руб. В 2020 году компенсационные выплаты депутатам составили 343 388,19 руб. или 90,4% от утвержденных назначений, остаток 36 613,81 руб.

Согласно пункту 5 части 2 Положения №522 компенсационная выплата производится за осуществление следующих расходов:

1) расходы на проезд на всех видах пассажирского транспорта (за исключением такси) на территории Чебаркульского городского округа;

2) расходы на проживание в гостинице, ином жилом помещении и суточные, связанные с проживанием депутата вне постоянного места жительства, в связи с его командированием Собранием депутатов;

3) расходы на проживание в гостинице, связанные с проживанием депутата вне постоянного места жительства, в связи с его командированием, осуществляющего полномочия на непостоянной основе, в связи с его участием в заседании Собрания депутатов, в работе комитетов (комиссий) Собрания депутатов, в депутатских слушаниях;

4) услуги связи (в том числе телеграфные услуги, услуги сотовой (мобильной) связи;

5) иные расходы:

а) горюче-смазочные материалы (ГСМ) при использовании депутатом транспорта, принадлежащего на праве собственности депутату Собрания депутатов, его (ее) супруге (супругу);

б) необходимые при проведении приема избирателей-приобретение канцелярских товаров:

ручка шариковая не более 10 штук в месяц;

простой карандаш не более 5 штук в месяц;

бумага офисная А4 не более 1 пачки в месяц;

в) размещение материалов в средствах массовой информации о работе депутата на территории избирательного округа, в случаях, не предусмотренных Регламентом Собрания;

в) издание необходимой печатной продукции: поздравительные (тематические) открытки, листовки, плакаты; объявления; изготовление баннеров; информационные материалы;

д) приобретение цветов, сувенирной продукции гражданам;

е) приобретение специальной литературы, газет, журналов, необходимых для осуществления полномочий депутата;

ё) в избирательном округе:

-проведение мероприятий с избирателями: в муниципальных учреждениях, некоммерческих организациях;

- поздравление ветеранов (участников) Великой Отечественной войны, боевых тружеников тыла;

-проведение праздников дворов, субботников, тематических детских праздников.

Расходы депутата согласно пп.2 и 3 пункта 5 части 2 Положения №522, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе, возмещаются в пределах сумм, установленных Положением о служебных командировках (Приложение №8 к Положению о реализации единой учетной политики для целей бухгалтерского (бюджетного) учета в т.ч. Собрании депутатов Чебаркульского городского округа).

Согласно п.2 части 1, пункта 7 части 3 Положения №522 возмещение расходов производится в форме компенсационной выплаты за фактически осуществленные расходы (далее – компенсационная выплата) в размере, не превышающем 5 000 руб. в месяц, в т.ч. согласно Положению №522 расходы, связанные с возмещением услуг сотовой (мобильной) связи не могут превышать 500 (пятьсот) рублей в месяц; расходы, связанные с возмещением расходов депутатом на горюче-смазочные материалы (ГСМ), установленные подпунктом 5а пункта 3 раздела 2 настоящего Положения, не могут превышать 4 000 (четыре тысячи) рублей в месяц.

В проверяемом периоде возмещение расходов предусмотренных подпунктом 1 пункта 5 Положения №522 депутатам не производилось.

При наличии в штате Собрания депутатов ЧГО главного бухгалтера соответствующие изменения в пункты 10, 11, 14 части 3 Порядка №522 не внесены.

Фактически в проверяемом периоде компенсационные выплаты производились главным бухгалтером Собрания депутатов:

- с января по сентябрь депутатам Собрания депутатов ЧГО V созыва и составили сумму 314 554,10 руб. или 82,8% от годовых бюджетных назначений;

-с октября по декабрь депутатам Собрания депутатов ЧГО VI созыва и составили 28 832,09 руб. или 7,6% от годовых бюджетных назначений.

В ходе контрольного мероприятия КСК ЧГО проведен анализ фактических расходов, возмещенных депутатам за счет средств городского бюджета в разрезе округов.

За период 2020 года за компенсационными выплатами обратилось: 14 депутатов V созыва и 6 депутатов VI созыва.

В соответствии с Отчетами о расходовании средств, на осуществление полномочий депутата Собрания депутатов ЧГО 2020 год, наибольший удельный вес расходов составили расходы на приобретение:

-горюче-смазочные материалы при использовании личного транспорта **83,1%,;**

**-** необходимых, при проведении приема избирателей, канцелярских товаров **8,91%;**

**-**услуг мобильной (сотовой связи) **5,11%**.

В результате проверки целевого и эффективного использования средств бюджета Чебаркульского городского округа, направленных на возмещение расходов, связанных с осуществлением полномочий депутата Чебаркульского городского округа, были выявлены нарушения и замечания по возмещению следующих расходов:

1. **Горюче-смазочные материалы (ГСМ) при использовании личного транспорта.**

Общая сумма возмещения расходов на горюче-смазочные материалы при использовании личного транспорта (далее расходы на ГСМ) в проверяемом периоде составила 285 347,19 руб. или 83,10% от общей суммы депутатских расходов.

За период 2020 года за компенсационными выплатами расходов на ГСМ обратилось: 12 депутатов V созыва и 6 депутатов VI созыва.

В ходе проверки представлены копии документов, подтверждающих право собственности на транспортное средство (копии свидетельства о регистрации транспортного средства) депутатами 2, 4, 11, 12, 14, 17, 19, 21, 9, 10, 18 избирательных округов, депутатами 1, 20, 22, 23 избирательных округов, представлены только копии паспортов транспортных средств, которые согласно действующему законодательству не отнесены к правоустанавливающим документам и не подтверждают переход права собственности на транспортное средство, а являются лишь регистрационными бумагами.

В несоответствии пункту 12 части 3 Положения №522 без предоставления в полном объеме копий установленных документов производились компенсационные выплаты за ГСМ депутатам следующих округов:

Депутаты V созыва: округ №1; округ №2; округ №20; округ №22; округ №23.

Депутаты VI созыва: округ №9; округ №18; округ №22; округ №23.

На основании выше изложенного у Собрания депутатов не было оснований возмещать расходы на ГСМ вышеуказанным депутатам согласно Положению №522 и действующему законодательству.

Расходы за ГСМ возмещались депутатам по кассовым чекам. Превышение установленного лимита возмещение расходов депутатам на ГСМ в проверяемом периоде не установлено.

При проверке отчетов депутатов отмечено наличие кассовых чеков с выгоревшей мастикой, что затрудняет идентификацию расходов.

КСК ЧГО отмечает о необходимости делать ксерокопии чеков. Данная позиция изложена в письме Минфина России от 17.09.2008 №03-03-07/22.

Также из Перечня документов, подтверждающих фактическое осуществление расходов из пункта 5 графы 3 следует исключить абзац 4, так как перечисленные документы относятся к аренде помещений, не предусмотренных Положением №522.

Также, следует отметить наличие в отчетах депутатов чеков на ГСМ по датам выходных дней. Отсутствие маршрутных листов и их увязки с депутатской деятельностью согласно планам в дневниках учета деятельности депутата не обеспечивает целевое и эффективное расходование бюджетных средств, направленных на возмещение расходов, связанных с осуществлением полномочий депутата ЧГО.

**2.Расходы на приобретение канцелярских расходов.**

Общая сумма возмещения на канцелярские расходы в проверяемом периоде составила 30 604,00 руб. или 8,91% от общей суммы депутатских расходов и включает ежемесячные расходы на приобретение следующих канцтоваров:

-ручка шариковая не более 10 штук в месяц;

-простой карандаш не более 5 штук в месяц;

-бумага офисная А4 не более 1 пачки в месяц.

Расходы на канцтовары возмещались депутатам по кассовым и товарным чекам.

В несоответствие Порядка подпункта 5 п.5 части 2 Положения при проверке первичных документов на приобретение канцелярских товаров установлено:

-в марте 2020 года согласно отчету депутата округа №15 по чеку №14 от 12.02.2020 г. ему возмещены приобретение канцелярских товаров, не установленных перечнем

на сумму 85,00руб., в том числе: корректирующая лента и корректор;

-в июне 2020 года согласно отчету депутата округа №15 по чеку №8763 от 11.05.2020 г. возмещены расходы за приобретение не одной, а двух пачек бумаги в месяц. Сумма неэффективного расходования бюджетных средств составила 99,00 руб. (стоимость 1 пачки бумаги сверх нормы).

По результатам анализа канцелярских расходов согласно первичным документам КСК ЧГО отмечает необоснованный разбег в ценовом сегменте от 30,00 руб. до 700,00 рублей за штуку при приобретении шариковых ручек.

**3. Услуги мобильной (сотовой) связи.**

Общая сумма возмещенных расходов за услуги мобильной (сотовой) связи в проверяемом периоде составила 17 540,00 руб. или 5,11 % от общей суммы депутатских расходов. Расходы за услуги связи возмещались пяти депутатам Собрания депутатов ЧГО V созыва и одному депутату Собрания депутатов VI созыва.

При проверке фактических выплат превышения установленного ежемесячного лимита в 500,00 руб. на услуги связи не выявлено.

Расходы за услуги связи депутаты подтверждали кассовыми чеками, которые не всегда позволяли идентифицировать абонентский номер.

Подтверждающие документы представлены по депутатам следующих округов: №19; №11; №15 (на один номер); №21.

Без документов, подтверждающих собственность сим-карты на номер телефона, производилась компенсационная выплата депутату округа №23 в течение 9 месяцев 2020 года в сумме 2400,00 руб. Большая часть компенсационных выплат возмещалась депутату округа №23 согласно электронным чекам, которые содержат данные электронной почты, но не позволяют идентифицировать абонентский номер.

В ходе проверки компенсационных выплат за февраль 2020 года в отчете депутата округа №15 было выявлено наличие кассового чека на сумму 300,00 руб., подтверждающий факт оплаты за услуги связи по номеру телефона, не включенному в представленную Собранием депутатов ЧГО информацию о номерах контактных телефонов депутатов.

Вышеуказанное нарушение не обеспечивают эффективный и целевой характер произведенных Собранием депутатов ЧГО компенсационных выплат за услуги связи в размере 2 700,00 руб.

**Вывод:**

Отсутствие в полной мере документального подтверждения использования личного автотранспорта (легкового автомобиля) в осуществлении депутатской деятельности согласно личным планам работы депутатов, а также отсутствие документов, подтверждающих собственность сим-карт на телефонные номера, оплата по которым возмещается депутату, не обеспечивают целевое и эффективное расходование бюджетных средств, предусмотренных бюджетом ЧГО и направленных на возмещение расходов депутатам связанных с осуществлением их депутатской деятельности.

Заместитель председателя КСК ЧГО Н.М.Лундина