**Информация о проведенном контрольном мероприятии в 2024 г**

|  |  |
| --- | --- |
| Объект контроля | Комитет имущественных отношений администрации муниципального образования «Шовгеновский район» |
| Наименование контрольного мероприятия | Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности за 2023 год |
| Основание для проведения контрольного мероприятия | п.11.Плана контрольных мероприятий на 2024 г утвержденный приказом финансового управления № 40 от 22.12.2023 г «Об утверждении плана контрольных мероприятий на 2024 год». |
| Проверенный период | 2023 год с января по декабрь |
| Сроки проведения контрольного мероприятия | С 21.11.2024 по 18.12.2024 г. |
| Выявленные нарушения, в ходе проведенного контрольного мероприятия | В результате проверки в Комитете по результатам контрольного мероприятия выявлено нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения на сумму **159088,91** рублей, в том числе:  1. Проект бюджетной сметы на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов не утвержден и не предоставлен, что является нарушением п.2.3. Порядка №1/1.  2.Внарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ произведено неэффективное использование средств муниципального бюджета на сумму **0,88** рублей, средства направлены на уплату пени в ФСС РФ на сумму 0,88 рублей по платежному поручению №172541 от 07.09.23г .  3. Проведенной проверкой правильности начисления заработной платы работникам Учреждения за 2023г установлены нарушения, в том числе:  - штатные расписания оформлены не по унифицированной форме №Т-3 (форма ОКУД 0301017), рекомендуемой к применению Постановлением Госкомстата России от 05.01. 2004г №1, а в форме произвольного документа.  В нарушение пункта 11 Инструкции №157н, пункта 4 раздела 3 Учетной политики не утверждена самостоятельно разработанная форма штатного расписания (приложение №3);  - при составлении и утверждении в штатных расписаниях отражена ежемесячная премия, которая не должна отражаться в штатном расписании, так как выдается на основании ежемесячных приказов о премировании .  - в нарушение пункта 2.2. Положения о премировании, при оформлении ежемесячно приказа на выплату премии не указывается размер премии (25% должностного оклада), фамилия, имя, отчество сотрудника, за какие показатели, предусмотренные п.2.2. производится выплата премии .  В нарушение п.302.1 Инструкции 157н и п.20 Учетной политики Комитета начисление резервов на оплату отпусков и компенсаций за неиспользованные отпуска и начисление страховых взносов на них производилось только за январь 2023г в размере 74334,52 рублей, начисление резерва по отпускам за февраль – декабрь 2023г не производилось . К Учетной политике не приложен Порядок расчета резерва по отпускам.  4.Проверкой своевременности отражения в учете первичных документов установлено нарушений на сумму **136432,76** рублей, в том числе:  4.1. В нарушение ч.1 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011г №402-ФЗ, п.11 Приложения №2 к приказу Минфина РФ от 01.12.2010г №157н:  4.1.1. В ж/о №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за декабрь 2023г несвоевременно отражены первичные документы ПАО «Ростелеком» (акты об оказании услуг связи за декабрь 2022г и март –ноябрь 2023г) в размере **7424,76** рублей, в том числе:  - акт №44100042202/0401 от 31.12.2022г на сумму 760,68 рублей;  - акт №44100009421/0401 от 31.03.2023г на сумму 738,48 рублей;  - акт №44100012830/0401 от 30.04.2023г на сумму 780,66 рублей;  - акт №44100017229/0401 от 31.05.2023г на сумму 740,70 рублей;  - акт №44100018727/0401 от 30.06.2023г на сумму 729,60 рублей;  - акт №44100022310/0401 от 31.07.2023г на сумму 729,60 рублей;  - акт №44100026732/0401 от 31.08.2023г на сумму 734,04 рублей;  - акт №44100029278/0401 от 30.09.2023г на сумму 731,82 рублей;  - акт №44100032813/0401 от 31.10.2023г на сумму 736,26 рублей;  - акт №44100036948/0401 от 30.11.2023г на сумму 742,92 рублей .  4.1.2. В ж/о №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за 2023г несвоевременно отражены первичные документы (акты об оказании услуг и товарные накладные за 2023г) в размере **129008** рублей, в том числе:  - акт №1 от 24.03.2023г на оказание услуг по подготовке межевого плана на основании договора подряда от 02.03.2023г №1/1 с ИП Кунижев А. А. на сумму 20000 рублей отражен в учете 02.03.2023г, следовало отразить 24.03.2023г;  - акт №2 от 31.03.2023г на оказание услуг по подготовке межевого плана на основании договора подряда от 24.03.2023г №2 с ИП Кунижев А. А. на сумму 10000 рублей отражен в учете 13.04.2023г, следовало отразить 31.03.2023г ;  - акт б/н от 14.06.2023г на оказание услуг по подготовке межевого плана на основании договора подряда б/н от 01.06.2023г с ИП Кунижев А. А. на сумму 10000 рублей отражен в учете 01.06.2023г, следовало отразить 14.06.2023г ;  - акт б/н от 16.06.2023г на оказание услуг по подготовке межевого плана на основании договора подряда б/н от 05.06.2023г с ИП Кунижев А. А. на сумму 10000 рублей отражен в учете 05.06.2023г, следовало отразить 16.06.2023г;  - акт б/н от 15.12.2023г на оказание услуг по подготовке межевого плана на основании договора подряда б/н от 14.12.2023г с ИП Кунижев А. А. на сумму 20000 рублей отражен в учете 27.12.2023г, следовало отразить 15.12.2023г ;  - акт №802 от 12.07.2023г на оказание услуг по строительно-технической экспертизе нежилых помещений на основании договора на оказание услуг от 03.07.2023г с эксперт-оценщиком Харитонов Н. П. на сумму 20000 рублей отражен в учете 25.07.2023г, следовало отразить 12.07.2023г;  - передаточный акт №ЦБ-136 от 13.07.2023г на возмещение затрат Агента на основании договора №ГР 2087/23ЕЭТН на оказание образовательных услуг от 04.07.2023г с ООО «Сервесный центр Гарант» на сумму 7000 рублей отражен в учете 24.07.2023г, следовало отразить 13.07.2023г ;  - в ж/о №4 за февраль 2023г отражен приход бензина в количестве 200литров на сумму 9700 рублей по товарной накладной №20 от 28.02.2023г на основании договора купли-продажи нефтепродуктов от 01.02.2023г №5/1 с ИП Шнахов А.С. отражен в учете 01.02.2023г, следовало отразить 28.02.2023г ;  - в ж/о №4 за январь 2023г отражен приход бензина в количестве 200литров на сумму 9700 рублей по товарной накладной №9 от 31.01.2023г на основании договора купли-продажи нефтепродуктов от 09.01.2023г №6 с ИП Шнахов А.С. отражен в учете 10.01.2023г, следовало отразить 31.01.2023г;  - акт №0000-000245 от 20.12.2023г на оказание услуг по проведению диспансеризации мун. служащих за 2023г на основании договора на оказание услуг от 15.12.2023г с ГБУЗ РА «Шовгеновская центральная районная больница» на сумму 12608 рублей отражен в учете 27.12.2023г, следовало отразить 20.12.2023г .  5. В нарушение п. 1.3, 3.44 «Порядка проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств» (далее – Порядок инвентаризации), разработанным в соответствии с Методическими указаниями, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995г №49 и приложения №1 к Учетной политике не проведена инвентаризация финансовых активов и обязательств по счетам:  0.201.00.000 – Денежные средства учреждения;  0.205.00.000 – Расчеты по доходам;  0.206.00.000 - Расчеты по выданным авансам;  0.208.00.000 - Расчеты с подотчетными лицами;  0.209.00.000 – Расчеты по ущербу имуществу;  0.302.00.000 – Расчеты по принятым обязательствам;  0.303.00.000 - Расчеты по платежам в бюджет;  0.304.00.000 – Прочие расчеты с кредиторами .  6.Проверкой соблюдения ежемесячного лимита расхода бензина установлено превышение лимита в марте на 0,790литров на сумму 38,31 рублей, в мае на 1,760 литров на сумму 85,3рублей, в июле на 0,790литров на сумму 39,46 рублей, в сентябре на 0,790литров на сумму 44,52 рублей, в октябре на 1,760 литров на сумму 97,62 рублей, всего превышение 5,890л на сумму **305,27** рублей.  7. В нарушение требований, установленных Приказом Министерства транспорта РФ от 11.09.2020года №368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – Приказ №368) и Приказом Минтранса от 28.09.2022г №390 «Об утверждении состава сведений, указанных в ч.3 ст.6 ФЗ от 08.11.2007г №259 ФЗ «Устав автомобильного транспорта и наземного электронного транспорта», и «Порядка оформления и формирования путевого листа» (далее - Приказ №390, действует с 01.03.2023г):  - в нарушение п.15 в путевых листах отсутствует отметка о проведении предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя, с указанием Ф.И.О. подписи медицинского специалиста, даты и времени проведения медосмотра;  - отсутствуют отметки «Предрейсовый контроль технического состояния транспортного средства пройден», «Выпуск на линию разрешен» о проведении технического осмотра транспортного средства с указанием времени, даты проведения, подписи ответственного работника и его фамилии и инициалов;  - в путевых листах не заполнены реквизиты: номер путевого листа, вид перевозки (нужно указывать: перевозки для собственных нужд), вид сообщения (городское, пригородное);  - в нарушение п.17 Приказа №368, в Комитете не ведется Журнал регистрации путевых листов на бумажном или электронном носителе. При ведении Журнала на бумажном носителе, страницы должны быть прошнурованы и пронумерованы. При ведении Журнала в электронной форме внесенные в него сведения заверяются усиленной квалифицированной цифровой подписью .  7. Проверкой порядка учета материальных запасов установлено нарушений на сумму **22350** рублей, в том числе:  В нарушение ст.9 Федерального закона 402-ФЗ и п.9 Учетной политики:  - по ж/о №7 за декабрь 2023г списаны на расходы канцелярские товары на сумму 22350 рублей, без приложения акта на списание материальных запасов ф.0504230 и ведомости выдачи материальных запасов на нужды учреждения 0504210 . |
| Требования по устранению выявленных нарушений и недостатков | По результатам контрольного мероприятия выдано представление об устранении нарушений № 5 от 22.01.2025 г |
| Срок предоставления информации о результатах рассмотрения предписания | До 22.02.2025г |
| Срок предоставленной информации объектом контроля  о результатах рассмотрения представления | Ответ на представление № 15 от 14.02.2025 год |
| Принятые меры и решения по устранению выявленных нарушений | Приняты соответствующие меры, по устранению выявленных нарушений. |