**Утверждаю:**

**Председатель КСП Акшинского**

**муниципального округа**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.С. Агарышева**

**15.11.2024 г**

**ОТЧЕТ**

**По результатам ревизии целевого и эффективного использования средств бюджета Акшинского муниципального округа, эффективность использования муниципального имущества, аудит закупок в Администрации Акшинского муниципального округа Забайкальского края за 2022 -2023 годы , проверка законности, эффективности и целесообразности использования средств Дорожного фонда за 2023 год.**

**с.Акша 15 ноября 2024 г.**

**Проверяемый период деятельности:** 2022 г, 2023 г

**Основание для проведения контрольного мероприятия**: поручение № 18 от

24 сентября 2024 года;

**Перечень проверенных органов или организаций:** Администрации Акшинского муниципального округа Забайкальского края;

**Должностные лица Контрольно-счетной палаты Акшинского муниципального округа, принимавшие участие в проведении контрольного мероприятия:** председатель КСП Акшинского муниципального округа Агарышева Н.С., аудитор КСП Акшинского муниципального округа Силинская Л.В.

**Срок проведения контрольного мероприятия**: с 24 сентября 2024 г по 08 ноября 2024 г.,согласно приказа № 10-ПД Председателя КСП от 22.10.2024 г срок проведения проверки продлен по 08.11.2024 г.

**Реквизиты акта, составленного по результатам контрольного мероприятия:** № 15-24/КФ-А-КСП от 08.11.2024 г

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

1. Не выполнены предложения по предыдущим актам проверок:

* 1. По акту проверки произведенных расходов местного бюджета в результате осуществления контрольно-надзорной деятельности (по мерам прокурорского реагирования и контрольных, надзорных органов), судопроизводства и исполнительного производства за 2022, 2023 годы № 01-24/КФ-А-КСП от 02.02.2024 года не выполнено:

- пункт по ведению журналов операций по всем счетам бухгалтерского учета в соответствии с требованиями бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Администрации Акшинского муниципального округа ведется с нарушениями требований Закона от 06.12.2011 г № 402-ФЗ, инструкции от 01.12.2010 № 157н, инструкции № 52 н от 30.03.2015г

* 1. По акту проверки целевого и эффективного использования средств бюджета по выполнению работ по устройству теплого туалета в здании Администрации № 11-23/КФ-А-КСП от 23.08.2023 года не выполнены:

- по составлению бюджетных смет и своевременному внесению изменений в них- подтверждающие документы не предоставлены.

- по возврату денежных средств в качестве обеспечения исполнения согласно письменного ответа главного бухгалтера Тихоновой Е.Н.- нарушения устранены, однако подтверждающие документы не предоставлены.

* 1. По акту проверки целевого и эффективного использования средств бюджета по выполнению работ по капитальному ремонту здания общежития, расположенного по адресу с. Акша ул. 40 лет Победы, дом 9 А (жилой дом) № 12-23/КФ-А-КСП от 18.09.2023 года не выполнены:

- бухгалтерский учет в Администрации Акшинского муниципального округа ведется с нарушениями требований Закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ, инструкции от 01.12.2010 № 157-н, инструкции № 52н от 30.03.2015г

- по своевременному внесению изменений в бюджетные сметы.

- сроки оплаты по контрактам нарушаются, что может привести к неэффективному использованию бюджетных средств в виде штрафов, пеней.

2. Не проводится внутренний финансовый контроль, материалы о проведении в учреждении внутреннего контроля на проверку не представлены, что говорит о формальном подходе к учетной политике, а также к требованиям по организации и проведению внутреннего финансового контроля.

На ревизию представлена бюджетная смета на 2022 финансовый год от 15.10.2021 г.

Представленная бюджетная смета не утверждена Главой Администрации Акшинского района, отсутствует согласование с Комитетом по финансам администрации муниципального района «Акшинский район».

На ревизию не представлены сметы, утвержденные на 2022 год с учетом изменений за 2022 г на 2023 г с учетом изменений в течении года.

Представленная на ревизию смета на 2023 год не согласована с Комитетом по финансам.

На ревизию не представлены сметы, утвержденные на 2023 год с учетом лимитов бюджетных обязательств доведенных до учреждения на 2023 г .

3. Документы по операции с безналичными денежными средствами на лицевых счетах в органах казначейства проверены сплошным порядком. В программе СУФД операции проверены выборочным порядком.

Представленные главные книги за 2022 и 2023 год, не прошиты , не пронумерованы и не заверены начальником отдела- главным бухгалтером отдела бухгалтерского учета и отчетности администрации Акшинского муниципального округа и главой Акшинского муниципального округа.

В ходе проверки установлено, что в главных книгах за проверяемый период не велся учет операций по счету с безналичными денежными средствами (счет 120100000). Главная книга за 2023 год представлена во время проведения ревизии, а именно 23.10.2024 г.

Аналитический учет по счету 05913207130) (для учета операций со средствами поступающими во временном распоряжении) не велся в течении всего проверяемого периода.

В связи с чем в главной книге за 2022 год не отражены поступления по счету по лицевому счету 03913007700 за 2022 год в сумме 59 908 922,84 рублей, кассовые выплаты в сумме 59 907 704,44 рублей и остаток неиспользованных средств в сумме 1218,40 руб.. Не отражены по лицевому счету ( 05913007700) поступления в сумме 1 321 672,83 рубля, кассовые выплаты в сумме 1 567 445,65 рублей и остаток средств по состоянию на 01.01.2023 г в сумме 386 445,19 рублей.

Все вышеуказанное является нарушением ст.10 Федерального закона РФ №402-ФЗ от 06.12.2011 г (с учетом изменений и дополнений) , раздела 2 Инструкции №162-н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета» , утвержденной приказом Минфина РФ от 06.12.2010 г №162-н (с учетом изменений и дополнений) , ст. 11, 156, 157, 158 Инструкции 157-н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственный академий наук», утвержденной приказом Минфина РФ №157-н от 01.10.2010 г (с учетом изменений и дополнений).

Аналогичные нарушения допущены при ведении главной книги за 2023 год.

Кроме вышеизложенного в журнале операций №2 «операции с безналичными денежными средствами» не в полном объеме отражены хозяйственные операции, в нарушение ст 10 Федерального закона РФ №4 02-ФЗ от 06.12.2011 г (с учетом изменений и дополнений), ст. 11 Инструкции 157-н от 01.10.2010 г (с учетом изменений и дополнений) на сумму 2 491 293,66 руб.

Не полностью представлены расходные расписания к выпискам за 2022 год на сумму 39 067,96 руб.

Также в ходе проверки правильности отражения операций с безналичными денежными средства установлены расхождения по отражению проводок по счетам : дт 30234…. и дт 208… счетов в сумме 671 909,38 рублей, неверное отражение проводки по перечислению страховых взносов, в связи с чем дебетовый оборот по счету 30211000 в главной книге завышен.(Инструкция 174-н).

В ходе ревизии установлено - в нарушение ст.10 Федерального закона РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011 г журналы операций № 2 с безналичными денежными средствами не всегда подписываются главным бухгалтером и исполнителем,

Кроме этого сверить показатели отраженные по дебету счетов в главной книге за 2023 год нет возможности в связи с отсутствием итоговых проводок по операциям с безналичными денежными средствами в журнале операций № 2.

Журналы операций и главная книга за 2023 год сформированы и выпущены в октябре 2024 года согласно письменного пояснения главного бухгалтера программа 1-С была не оплачена и работала не в полном объеме .

Других нарушений по данному вопросу не установлено.

Наличие фактов перечисления бюджетных средств на депозитные счета в коммерческие организации не установлено.

4. Учет кассовых операций (фондовая касса) в проверяемом периоде осуществлялся по счету «120135000» «Денежные документы», с нарушениями Указания Банка России от 11.03.2014г № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами», ст. 9 Федерального закона № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г , Инструкции № 157н от 01.12.2010г.

Ведение кассовых операций проверено сплошным порядком за период с 01.01.2022 года по 31.12.2023 г.

Ведение кассовых операций в проверяемом периоде осуществляла (согласно устного пояснения главного бухгалтера Т.) - главный бухгалтер Т.

Кассовые операции проводились по приобретенным талонам на ГСМ (фондовая касса) , денежные средства по кассе в проверяемом периоде не поступали. Журнал учета по поступлению и выдачи талонов на ГСМ к проверке не предоставлен. По состоянию на 01.11.2024 г количество ГСМ в фондовой кассе Администрации составляет 4400 тн на сумму 243 760,00 руб.

В нарушение Указания Банка России от 11.03.2014г № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами», ст. 9 Федерального закона № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г фондовая кассовая книга за проверяемый период к проверке не представлена. За 2022 год и 2023 гол отчеты кассира и приходные, расходные ордера, журналы операций по кассовым операциям к проверке не предоставлены. В Главной книге за 2022 год счет 120135000 «денежные документы» не велся, остатки по данному счету не отражены.

Приказы на ответственного за учетом и сохранностью талонов на ГСМ, приказ о назначении и ведении фондовой кассы (в нарушение Приказа Минфина России от 01.12.2010г № 157н Инструкции об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета п. 171, п 4 Указаний Банка России от 11.03.2014г № 3210-У).

В должностных инструкциях работников отдела не установлены обязанности по ведению фондовой кассы и по ответственности за сохранностью талонов на ГСМ, договор о полной индивидуальной материальной ответственности, а именно ответственность за учет и сохранность талонов на ГСМ не заключен.

В проверяемом периоде имелись нарушения по заполнению приходных и расходных кассовых ордеров, чем нарушены Указания Банка России от 11.03.2014г № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами», ст. 9 Федерального закона № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г . Отсутствует расходный кассовый ордер № 18 от 21.09.2023 г на сумму 1 662,00 руб.

Отсутствие контроля за денежными документами (в части талонов на ГСМ), отсутствие кассовой дисциплины со стороны начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности привело к искажению бюджетной отчетности за 2022-2023 годы.

5. Аналитический учет расчётов по оплате труда ведется на счете 30211000 «Расчёты по заработной плате» в Журнале операций расчётов по оплате труда № 6.

Размер формирования фонда оплаты труда главы Акшинского муниципального округа Забайкальского края в расчете на год не превышает 79,4 должностных оклада.

Размер формирования фонда оплаты труда муниципального служащих в расчете на год не превышает 62 должностных оклада.

В штатном расписании на период с 01.07.2023 года по муниципальным служащим установлено превышение на 371 754,00 руб. и по главам сельских поселений на 230 341,00 руб. Решением этого вопроса были пересмотрены особые условия муниципальной службы в результате чего с 1 ноября 2023 г штатное расписание привели в соответствие с вышеуказанными нормативными актами.

В ходе ревизии проведен анализ фонда оплаты труда администрации Акшинского муниципального округа. Анализ фонда оплаты труда за 2022 год показал перерасход по заработной плате всего в сумме 371 398,35 руб. Анализ фонда оплаты труда за 2023 год показал перерасход по заработной плате всего в сумме 576 633,62 руб.

При отсутствии экономии по заработной плате распоряжением главы администрации № 875 от 25.12.2023 года необоснованно была выплачена премия муниципальным служащим за 2023 год за счет экономии фонда оплаты труда ( при ее отсутствии по расчету проверяющих ) в сумме 474 500,00 руб. Положение о премировании работников отсутствует., При отсутствии положения о премировании выплачена премия в фиксированной сумме каждому работнику при отсутствии критериев для определения размера премии и вклада каждого работника.

Итого установлен перерасход по заработной плате за 2022 г в сумме 371 398,35 руб. а 2023 год показал перерасход по заработной плате всего в сумме 576 633,62 руб.

В нарушение ст.10 п.67,68 Положении о размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих Акшинского муниципального округа Забайкальского края , утвержденного решением Совета Акшинского муниципального округа № 9 от 09.11.2022 г , работникам отдела бухгалтерского учета и отчетности произведены доплаты за увеличение объема работ, в связи с образованием Акшинского муниципального округа, при этом в отдел введена дополнительная ставка..

Всего сумма доплаты составила 210 839,74 руб., доплата установлена при отсутствии экономии фонда оплаты труда.

Кроме этого при увеличении в отделе бухгалтерского учета и отчетности 1 ставки специалиста, назначения доплат за дополнительный объем работы, учреждением в декабре 2023 года оплачивались работы за оказание бухгалтерских услуг ООО «Инфотек» в сумме 27 000,00 руб. , что является неэффективным использованием бюджетных средств.

В ходе выборочной проверки отражения начисления и перечисления сумм заработной платы в расчетных листках и карточках -справках за 2022-2023 год установлено следующее: работникам отдела бухгалтерского учета и отчетности выплачивалась заработная плата в размерах превышающих начисленную заработную плату за месяц. По состоянии на 01 января 2024 года задолженности по заработной плате и долга за работником по Т., К. , Б. согласно карточек- справок нет.

В ходе данной ревизии проведена проверка начисления заработной платы ведущему специалисту по охране труда за счет средств субвенции предоставляемой из бюджета Забайкальского края для осуществления государственных полномочий в сфере труда. Проверкой установлено: при планировании расходов по данному специалисту в бюджетной смете не предусматривается выплата материальной помощи, которая гарантируется вышеуказанному специалисту Положением о размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих Акшинского муниципального округа Забайкальского края, утвержденного решением Совета Акшинского муниципального округа № 9 от 09.11.2022 г.

Проверкой установлено: распоряжением главы Администрации Акшинского муниципального округа № 856 от 20.12.2023 г П- ведущему специалисту по охране труда выплачена премия в сумме 26 730,19 руб , в Распоряжении неверно отражена формулировка выплаты, следовало отразить «иные выплаты» , так как по КБК 902-0104-0000079206-121 имелась экономия .

Проведена проверка начисления заработной платы ведущему специалисту по комиссии по делам несовершеннолетних за счет средств краевой субвенции. Проверкой установлена выплата премии за 2023 год Е. в нарушение ст. 6, 10 Положения о размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих Акшинского муниципального округа Забайкальского края, утвержденного решением Совета Акшинского муниципального округа № 9 от 09.11.2022 г. в сумме 43 574,32 руб. (по данному работнику в связи с наличием экономии фонда оплаты труда по КБК 902-0104-0000079202-121 следовало заменить название стимулирующей выплаты). Также в вышеуказанном распоряжении не указано основание для выплаты премии (в нарушение пункта 44 ст 6 вышеуказанного Положения.

При выборочной проверке квалификационных требования к уровню профессионального образования, стажу муниципальной службы (государственной службы) или стажу работы по специальности, установлено несоответствие квалификационных требований у 5 работников.

В связи с чем неправомерное начисление и выплата заработной платы за 2023 год вышеуказанным главам сельским поселений составила в сумме 813 984,00 руб.

Имеются случаи несвоевременного перечисления заработной платы в нарушение п. 5.6 Коллективного договора и ст. 136 Трудового кодекса .

При выборочной проверке должностных инструкций установлен не полный перечень должностных обязанностей у некоторых специалистов.

При проверке показателей , отраженных в Главной книге и журнале операций № 6 «расчетов по оплате труда» установлено расхождение по кредиту счета 130211000 «Расчеты по оплате труда» за 2022 год между регистрами бухгалтерского учета (журнал – операций) в Главной книге за 2022 год - расхождение составило в сумме 649,45 руб.

Кредиторская задолженность по заработной плате на 01.01.2023 года согласно данным годовой отчетности составила всего 340 379,75 руб., в том числе НДФЛ- 92 363,62 руб., кредиторская задолженность по страховым взносам по состоянию на 01.01.2023 г в сумме 558 877,59 руб.

При наличии кредиторской задолженности Администрации допускалось отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность дебиторская задолженность по данным годовой отчетности по состоянию на 01.01.2023 г по НДФЛ составила в сумме 19 279,57 руб., по страховым взносам в сумме 252 252,19 руб. ( в разрезе кодов бюджетной классификации).

Кредиторской задолженности по заработной плате и по страховым взносам на 01.01.2024 года (согласно данным годовой отчетности) нет.

Дебиторская задолженность на 01.01.2024 г по данным годового отчета составила по НДФЛ в сумме 17 802,00 руб, а по регистрам бухгалтерского учета, именно по Главной книге отсутствует.

Данные регистров бухгалтерского учета за 2022-2023 год наличие кредиторской и дебиторской задолженности, описанных выше, не подтверждают.

6. Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено следующее:

При выборочной проверке авансовых отчетов за 2022 год установлены нарушения требований к оформлению авансовых отчетов, а именно нарушены ст.9 Федерального закона РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011 г:

1. Не во всех авансовых отчетах имеются подписи подотчетного лица,

2. Не во всех авансовых отчетах имеются все подтверждающие документы,

3. Не во всех авансовых отчетах имеются подписи главного бухгалтера и отчет не утвержден руководителем,

4. Не во всех авансовых отчетах заполняется оборотная сторона авансового отчета.

Проверкой установлена дебиторская задолженность по счету 20826000 «расчеты с подотчетными лицами по прочим расчетам, услугам» в сумме 309,00 руб.. Данная сумма не была возращена подотчетным лицом К. до конца 2023 года. В регистрах бухгалтерского учета, в годовой бюджетной отчетности данная сумма не отражена, что привело к искажению отчетности в нарушение ст. 13 402-ФЗ «О бухгалтерском учете "от 06.12.2011 г. на 309,00 рублей.

На ревизию приказ о назначении подотчетных лиц не предоставлен.

В заявлениях на выдачу денежных средств в подотчет не указывается срок и цели использования средств.

К распоряжению главы администрации муниципального района «Акшинский район» № 563 от 28.11.2022 года «О выделении денежных средств» из программы «Молодежь муниципального района «Акшинский район» на 2022 год для оказания материальной помощи молодым специалистам прибывшим в район» - не представлен полный пакет документов, во время проведения ревизии документы предоставлены.

По Главной книге и по Журналу операций № 3 «расчетов с подотчетными лицами» по счету 20834000 «расчеты с подотчетными лицами» остатка на 01.01.2023 года не было. Однако при проверке годовой отчетности (по данным формы 0503130 «баланс получателя бюджетных средств» и формы 0503169 «сведения о дебиторской и кредиторской задолженности») дебиторская задолженность на 01.01.2023 года составила в сумме 70 464,60 руб. Расхождение между вышеперечисленными регистрами учета и отчетами формы 0503130 «баланс получателя бюджетных средств» и формы 0503169 «сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» составило в сумме 70 464,60 руб., чем нарушена ст. 13 ФЗ 402-ФЗ от 06.12.2011 г «Закон о бухгалтерском учете» и п 7 инструкции 191н от 28.12.2010г. «Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности» (далее инструкция 191н).

В нарушение ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г не проведена инвентаризация расчетов с подотчетными лицами.

7. При проверке дебиторской и кредиторской задолженности установлены расхождения между регистрами бюджетного учета (журнал операций №6, №4) и бюджетной отчетностью в части кредиторской задолженности составили всего в сумме 1 210 401,71 руб., в том числе:

- за 2022 год в сумме 1 209 844,71 руб.

- за 2023 год в сумме 557,00 руб., чем нарушен п.1 ст 13 ФЗ-402 от 06.12.2011г и п.7 инструкции 191-н от 28.12.2010г «Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности» ( группа нарушений 2 по коду нарушений 2.9 Классификатора нарушений от 21.12.2021г № 14ПК).

Расхождения между регистрами бюджетного учета и бюджетной отчетностью в части дебиторской задолженности составили всего в сумме 581 845,33 руб., в том числе:

- за 2022 год в сумме 341 996,36 руб.

- за 2023 год в сумме 239 848,97 руб.

В результате вышеизложенного в ходе проведения ревизии установлено ведение учета с нарушением установленного порядка ст.9, 10 Закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011

При выборочной проверке в журналах операциях № 4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» дата документа и дата операции не всегда совпадает с периодом журнала операций (в нарушение ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г).

В ходе проверки вопроса по расчетам с поставщиками и подрядчиками установлено неверное отражение проводок в журнале – операций на 110000,00 рублей

В нарушение ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г и пункта 7 инструкции 191н от 28.12.2010г не проведена инвентаризация обязательств.

8. При проверке вопроса правильности операций с основными средствами по состоянию на 01.01.2023 г установлено расхождение показателей ф 0503130 «баланс получателя бюджетных средств» годовой бюджетной отчетности и Главной книги по балансовой стоимости основных средств в сумме 6060100,22 руб , по амортизации расхождения составили в сумме 1659649,19 рублей и следовательно расхождение по остатку стоимости основных средств на сумму 4400451,03 рубля, что привело к нарушению ст.10, 13,14 Федерального закона от 6 декабря 2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Министерства Финансов РФ № 191н от 28.12.2010г.

При анализе и сверке форм годовой бюджетной отчетности и данных Комитета по управлению муниципальным имуществом по состоянию на 01.01.2024 года выявлены расхождения в сумме 3 118 231,31 руб. что привели к искажению в годовом бухгалтерском отчете.

В форме 0503130 «баланс получателя бюджетных средств» на 01. 01.2023г и на 01.01.2024г отражено имущество казны (нефинансовые активы имущества казны, остаточная стоимость строка 140 баланса) в сумме 710 093,68 руб. (не подтвержденная первичными бухгалтерскими документами), в нарушение   п.  145. Приказа Минфина РФ, № 157-н от 01.12.2010 г Согласно порядка владения, пользования и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Акшинского муниципального округа, утвержденного решением Совета Акшинского муниципального округа № 111 от 20.10.2023г п.4-5 ст. 1 следовательно имущество казны должно быть отражено в балансе Комитета по управлению муниципальным имуществом муниципального района «Акшинский район» .

На 01 января 2023 года согласно формы 0503130 «баланс получателя бюджетных средств» стоимость основных средств увеличилась на 1 792 459,02 руб. При анализе годовой отчетности, а именно формы 0503168 «сведения о движении нефинансовых активов» установлено поступление основных средств в сумме 6 067 681,02 руб., выбытие основных средств в сумме 4 275 222,00 руб, документы на ревизию представлены не на полную стоимость поступления основных средств, по выбытию документы представлены на стоимость превышающую стоимость , отраженную в балансе (ф 0503130) на 01 января 2023 г. Расхождение с годовой бюджетной отчетностью по поступлению основных средств составило в сумме 3 324 892,08 руб., по выбытию основных средств составило в сумме 1 142 770,13 руб, что привело к отражению недостоверного остатка в Главной книге по счету 110100000 «Основные средства»

Инвентарные карточки не ведутся в нарушение ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ от 22.11.2011 г « О бухгалтерском учете» п. 54 ч 1 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г №157-н.

Оборотные ведомости по основным средствам к ревизии не предоставлены.

В предоставленных на ревизию документах закрепление ответственных за сохранностью основных средств также отсутствуют, договора о материальной ответственности к проверке не представлены.

Пунктом 1.5 учетной политики учреждения отражено создание комиссии по списанию и принятию основных средств и материальных запасов, проведению инвентаризаций имущества и финансовых обязательств. К проверке такой приказ не предоставлен.

9. Установлены расхождение между регистрами бухгалтерского учета (главная книга) и годовой отчетностью по счету 11050000 «Материальные запасы» -по состоянию на 01.01.2023 составили в сумме 70 464,60 руб., по состоянию на 01.01.2024 г составил 95 699,75 руб, чем нарушена ст. 13 Федерального закона от 6 декабря 2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Аналитический учет по учету материальных запасов за проверяемый период не велся.

Выборочной проверкой путевых листов установлено: заполнение путевых листах в нарушение Приказа Министерства транспорта РФ № 152 от 18.09.2008 г «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» заполняются не все реквизиты (договор о предоставлении услуг и пр.).

В путевых листах не всегда правильно указывается расстояние в км до населенных пунктов (в нарушение Постановления главы администрации Акшинского района № 761 от 01.11.2001 г по утверждению таблицы тарифных расстояний). Выборочной проверкой указания расстояния в км в путевых листах установлено: неверное указание расстояния до населенных пунктов привело к перерасходу ГСМ на общую сумму 5 554,67 руб., в том числе за 2022 год – 1 992,45 руб., за 2023 год – 3 562,22 руб. Неправомерное списание ГСМ в сумме 5 554,67 руб. является неэффективным использованием бюджетных средств.

В нарушение п. 16 Приказа Министерства транспорта РФ № 152 от 18.09.2008 г в путевых листах не всегда проставляется отметка о пройденном медицинском осмотре, отсутствует подпись ответственного за поездку, не отражается цель поездки.

В нарушение ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г не проведена инвентаризация материалов.

Отсутствие контроля за материальными запасами, путевыми листами и ГСМ со стороны отдела бухгалтерского учета и отчетности привело к неэффективному использованию бюджетных средств – перерасходу ГСМ в сумме 5 554,67 рублей, искажению бюджетной отчетности в части материальных запасов за 2022 год в сумме 70 464,60 руб., за 2023 год в сумме 95 699,75 руб..

10. При проведении проверки по правильности составления годовой бухгалтерской отчетности установлено: Главная книга за 2023 год сформирована и выпущена в октябре 2024 (во время проведения ревизии), следовательно при подготовке годовой бюджетной отчетности за 2023 год Главная книга отсутствовала.

Состав бюджетной отчетности за 2022 год представленный на проверку не полный и не соответствует перечню форм отчетов, утвержденному Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, введенной в действие приказом Минфина от 28.12.2010 № 191н.

Показатели представленной к ревизии Главной книги на 01.01.2023 г и на 01.01.2024 г не соответствуют показателям годовой бюджетной отчетности. Расхождения составили:

* По состоянию на 01.01.2023 г в сумме 19 888 315,40 руб.
* По состоянию на 01.01.2024 г в сумме 8 471 856,35 руб. в нарушение п. 7 разд. 1 предусмотренных инструкцией, утвержденной приказом МФ РФ от 28.12.2010 № 191-н

Кроме этого установлено расхождение показателей Справки к балансу ф.0503130 по состоянию на 01.01.2023 г по номеру счета 01 «Имущество, полученное в пользование» « стр.010 на конец отчетного периода с данными реестра муниципального имущества на сумму 2 402 976,95 рублей( искажение составляет 12%) ( по данным администрации стоимость имущества отражена в сумме 17 617 123,05 рублей по данным Реестра муниципального имущества данный показатель составляет в сумме 20 020 100,00 рублей.

Также в форме 0503130 «Баланс получателя бюджетных средств» по строке 140 отражена стоимость имущества казны в сумме 710093,69 рублей. Фактически не подтвержденная первичными бухгалтерскими документами., что привело к искажению отчетности в сумме 710 093,69 рублей (100%) и в форме 0503168»Сведения о движении финансовых активов» (вид имущества имущество, составляющее государственную казну).

При анализе годовой отчетности установлено нарушение выразившееся в неверном переносе остатков из баланса ф 0503130 по состоянию на 01.01.2023 года (графа 6 остатки на конец отчетного периода) в баланс ф 0503130 по состоянию на 01.01.2024 года (графа 3 остатки на начало года) на сумму 0,02 руб. в нарушение п 14. Приказа 191н от 28.12.2010 г .

Состав бюджетной отчетности за 2023 год, представленный к ревизии полный, соответствует перечню форм отчетности, утвержденной инструкцией 191-н от 28.12.2010г.

Показатели представленной к ревизии Главной книги на 01.01.2024 г не соответствуют показателям годовой бюджетной отчетности. Расхождения с ф 0503130 составили в сумме 8 471 856,35 руб., расхождения с реестром муниципального имущества составили в сумме 715 254,35 руб. в нарушение п. 7 разд. 1 инструкции № 191н, утвержденной приказом МФ РФ от 28.12.2010 г . Отсутствие контроля со стороны начальника отдела -главного бухгалтера отдела бухгалтерского учета и отчетности Администрации Акшинского муниципального округа, ведение бухгалтерского учета привело к искажению бухгалтерской отчетности от 12% до 100%.

Кроме этого показатели реестра муниципального имущества, предоставляемые на 1 января текущего года в Комитет по управлению муниципальным имуществом (за проверяемый период) не совпадают с данными отраженными в Комитете по управлению муниципальным имуществом муниципального района «Акшинский район».

11. Инвентаризация за 2022 год к проверке не предоставлена в нарушение ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 г № 402-ФЗ

Инвентаризация основных средств в 2023 году проведена не в полном объеме и оформлена, с нарушением требований Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение к Приказу Министерства финансов РФ от 13.06.95 г № 49), не проведена инвентаризация расчетов и обязательств, материалов.

Не проведение и неполное проведение инвентаризации повлекло за собой к искажению годовой бухгалтерской отчетности за 2022 и 2023 года (см. п.9 акта).

12. В Администрации создана комиссия по осуществлению закупок в составе 5 человек. К проверке представлены сведения о профессиональном образовании только одного члена комиссии . Сведения о наличии профессионального образования других членов комиссии отсутствуют.

В соответствии со ст.16 Закона №44-ФЗ планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов закупок и планов –графиков. План график на 2022 год размещен без нарушения установленных сроков. На 2023 год, план-график размещен в сети Интернет 31.01.2023 г с нарушением ст.16 Закона 44-ФЗ.

Изменения в план – график вносятся не всегда своевременно.

При выборочной проверке, представленных на проверку муниципальных контрактов и финансовых документов за 2023 год установлена несвоевременная оплата выполненных работ, услуг по контрактам и договорам, что может привести к потерям бюджета в виде штрафов, пеней, неустоек.

13. В нарушение Ведомственных строительных норм (ВСН 1-83) «Типовая инструкция по техническому учету и паспортизации автомобильных дорог общего пользования», утвержденных Министерством автомобильных дорог РСФСР 05.02.1982 паспортизация всех автомобильных дорог местного значения не проведена. Данное нарушение отмечалось в ходе проведения предыдущей проверки (акт № 09-19/КФ-А-КСП от 06.06.2019 г).

Диагностика технического состояния автодорог, предусмотренная ст.14 Федерального Закона № 257-ФЗ, приказом Министерства транспорта РФ от 27.08.2009 №150 «О Порядке проведения оценки технического состояния автомобильных дорог» за проверяемый период не проводилась. Документальное подтверждение технических осмотров, указанных автомобильных дорог и оценка их фактического состояния отсутствует. Журнал осмотра технического состояния автомобильных дорог на проверку не представлен.

Обязательства по Соглашению по софинансированию мероприятий в объеме 10% от объема субсидии выполнены в полном объеме.

Согласно условиям Соглашения (п.4.3.8.) отчет о расходах и отчет о достижении значений показателей результативности предоставлялись.

Факт выполнения работ подтверждается представленными актами о приемке выполненных работ, справками о стоимости выполненных работ.

При выборочной проверке, представленных на проверку муниципальных контрактов и финансовых документов за 2023 год установлена несвоевременная оплата выполненных работ что может привести к потерям бюджета в виде штрафов, пеней, неустоек.

Установлены нарушения в оформлении исполнительной производственно- технической документации к контрактам. Отсутствие исполнительной документации к контрактам, вследствие этого отсутствие контроля со стороны заказчика за выполнением работ может привести к некачественному и неполному выполнению работ по контрактам.

14. В ходе проведенной ревизии установлено ведение бухгалтерского учета с нарушением Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г и инструкции, утвержденной Приказом от 01.12.2010 г № 157н: несвоевременное и неполное ведение бухгалтерских регистров (Главные книги, журналы операций), несвоевременная оформление хозяйственных операций, не проведение и неполное представление первичных бухгалтерских документов (расходные кассовые ордера, расходные расписания) , неполное проведение инвентаризации.

**Всего установлено финансовых нарушений на общую сумму 60 593 970,19 рублей**

**Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

1. Не выполнение предложений по предыдущим актам проверок.
2. Не проводится внутренний финансовый контроль.
3. Установлены нарушения ст.10, ст 11 Федерального закона РФ №402-ФЗ от 06.12.2011 г (с учетом изменений и дополнений) , раздела 2 Инструкции №162-н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета» , утвержденной приказом Минфина РФ от 06.12.2010 г №162-н (с учетом изменений и дополнений) , ст. 11, 156, 157, 158 Инструкции 157-н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов) , органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственный академий наук», утвержденной приказом Минфина РФ №157-н от 01.10.2010 г (с учетом изменений и дополнений).
4. Установлены нарушения Указаний Банка России от 11.03.2014г № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами».
5. За 2022 год установлен перерасход по заработной плате всего в сумме 371 398,35 руб., за 2023 год перерасход по заработной плате в сумме 576 633,62 руб.
6. Положение о премировании работников отсутствует.
7. Установлена выплата премий в нарушение Положения о размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих Акшинского муниципального округа Забайкальского края, утвержденного решением Совета Акшинского муниципального округа № 9 от 09.11.2022 г.
8. Установлено несоответствие квалификационных требований у 5 работников.
9. Установлено отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность по состоянию на 01.01.2023 г по НДФЛ в сумме 19 279,57 руб., по страховым взносам в сумме 252 252,19 руб.
10. Установлены нарушения требований к оформлению авансовых отчетов.
11. В нарушение ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г и пункта 7 инструкции 191н от 28.12.2010г не проведена инвентаризация расчетов и обязательств, материалов.
12. Установлено ведение бухгалтерского учета с нарушением Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г.
13. Установлено искажение годовой бухгалтерской отчетности от 12 до 100 % за 2022-2023 гг.
14. Установлено заполнение путевых листах в нарушение Приказа Министерства транспорта РФ № 152 от 18.09.2008 г «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (заполняются не все реквизиты). Установлен перерасход ГСМ в сумме 5 554,67 руб. за 2022-2023 годы.
15. Состав бюджетной отчетности за 2022 год не полный и не соответствует перечню форм отчетов, утвержденному Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, введенной в действие приказом Минфина от 28.12.2010 № 191н.
16. Изменения в план – график вносятся не всегда своевременно.
17. Установлена несвоевременная оплата выполненных работ, услуг по контрактам и договорам.
18. Установлены нарушения в оформлении исполнительной производственно- технической документации к контрактам.

**Предложения по результатам контрольного мероприятия:**

1.Не допускать не выполнения предложений контрольных органов, провести мероприятия по выполнению предложений по предыдущим актам проверок с представлением подтверждающих документов (№ 01-24/КФ-А-КСП от 02.02.2024 г, № 11-23/КФ-А-КСП от 23.08.2023 г, №12-23,КФ-А-КСП от 18.09.2023 г).

2. Проводитьвнутренний финансовый контроль в соответствии с Положением, материалы о проведении в учреждении внутреннего финансового контроля оформлять своевременно, представить в контрольно-счетную палату план мероприятий по внутреннему финансовому контролю, включая мероприятия по выполнению предложений по данному акту проверки.

3. Оформление бюджетных смет осуществлять в соответствии с требованиями законодательства. В связи с изменениями в объемах бюджетных ассигнований в течении финансового года своевременно вносить изменения в бюджетную смету, представить бюджетную смету на 2024 г по состоянию на 31.12.2024 г.

4. Представить оправдательные документы по движению денежных средств за 2022 г на сумму 39 067,96 рублей. (представлены после подписания акта ревизии).

5. Правильно отражать проводки по бухгалтерскому учету в части отражения всех хозяйственных операций.

6. Кассовые документы оформлять в соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015г № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета», Указаниями Банка России от 11.03.2014г № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами», Федерального закона № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г.

Предоставить оправдательный документ по движению денежных средств за 2023 год на сумму 1 662,00 рублей. (представлены после подписания акта ревизии).

Закрепить приказом руководителя ответственного за учетом и сохранностью талонов на ГСМ.

В должностных инструкциях установить обязанности по ведению фондовой кассы и ответственности за ведение кассовых операций и за сохранность талонов на ГСМ. При смене кассира составлять акты передачи талонов на ГСМ. С ответственным за сохранность талонов на ГСМ заключить договор о материальной ответственности. (представлены после подписания акта ревизии).

7. Перераспределить обязанности в отделе бухгалтерского учета и отчетности, внести изменения в должностные инструкции в соответствии с требованиями законодательства и объемом работ, предусмотренным Положением об отделе.

8. Не допускать перерасхода по заработной плате, ежемесячно проводить анализ экономии или перерасхода по заработной плате. Премии, дополнительные доплаты производить только при наличии экономии фонда оплаты труда и с обоснованием причин, с расчетом экономии фонда. Разработать положение о премировании. Доплаты, премии и иные выплаты муниципальным служащим производить согласно ст. 6, ст.10 Положения «О размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих Акшинского муниципального округа», утвержденного решением Совета Акшинского муниципального округа № 9 от 09.11.2022 г.

Выплату аванса по заработной плате производить в соответствии с п.5.6 Коллективного договора из расчета 50% тарифной ставки или оклада.

На должности муниципальной службы принимать и назначать работников в соответствии с квалификационными требованиями установленными законом Забайкальского края от 29.12.2008 г № 108-ЗЗК (с изменениями, дополнениями) и других законодательных актов.

9. Приказом руководителя закрепить подотчетных лиц учреждения. В заявлениях на выдачу денежных средств в подотчет указывать срок и цели использования средств. Авансовые отчеты, бухгалтерские регистры оформлять в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г, Инструкцией № 157н от 01.12.2010г с изменениями и дополнениями.

10. Бухгалтерский учет вести согласно требования Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г, инструкции, утвержденной Приказом от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» с обязательным ведением всех бухгалтерских регистров.

11. Разработать приказ о закреплении ответственных лиц за сохранность основных средств в местах хранения .

Инвентаризацию проводить в полном объеме, по всем активам и обязательствам с оформлением согласно требований законодательства.

12. Путевые листы оформлять согласно Приказа Министерства транспорта РФ № 152 от 18.09.2008 г «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов». Необоснованно списанный ГСМ в сумме 5 554,67 рублей восстановить в бюджет Акшинского муниципального округа за счет виновных лиц.

13.Провести инвентаризацию и сверку имущества с Комитетом по имуществу, результаты представить в контрольно-счетную палату.

14. Своевременно вносить изменения в план-график.

Не допускать нарушений условий контрактов, договоров.

15. Проводить работу по паспортизации всех автомобильных дорог местного значения, диагностики технического состояния автодорог, согласно действующего законодательства. Предоставить журнал технического состояния автомобильных дорог. Не допускать нарушений в оформлении исполнительной производственно-технической документации к контрактам.

Аудитор Контрольно-счетной палаты

Акшинского муниципального округа Л.В.Силинская