|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | **Приложение № 18**  к СВМФК 001 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» | | |
| **РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**  **МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**  **«КРАСНОЧИКОЙСКИЙ РАЙОН»** | | | |
| ЗАБАЙКАЛЬСКИЙ КРАЙ  С. КРАСНЫЙ ЧИКОЙ,  ул. ПАРТИЗАНСКАЯ, 27 | Тел 2-23-60  [Revkomissiya2006@mail.ru](mailto:Revkomissiya2006@mail.ru) | | ИНН 7509004201  КПП 750901001  ОГРН 1067538004786 | | |

«15» апреля 2024 г.

**ОТЧЕТ**

**по результатам проведения контрольного мероприятия**

Наименование (тема) контрольного мероприятия: Проверка реестра расходных обязательств муниципального района «Красночикойский район», и отдельных вопросов финансовой деятельности в комитете по финансам администрации муниципального района «Красночикойский район».

Проверенный период: 2023 год.

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1 и п. 2 раздела 3 Плана работы Ревизионной комиссии муниципального района «Красночикойский район» на 2024 год.

Реквизиты распоряжения на проведение контрольного мероприятия: от 09.02.2024 г. № 01-КМ, от 19.02.2024 г. № 02-КМ.

Перечень проверенных органов или организаций: Комитет по финансам администрации муниципального района «Красночикойский район».

Перечень органов или организаций, в которых была проведена встречная проверка: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_[[1]](#footnote-1)

Должностные лица Ревизионной комиссии муниципального района «Красночикойский район», принимавшие участие в проведении контрольного мероприятия: председатель Калгин Сергей Викторович, аудитор Беломестнова Вера Владимировна

Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия: с 13.02.2024 г. по 04.03.2024 г.[[2]](#footnote-2)

Реквизиты акта (актов), составленного (-ых) по результатам контрольного мероприятия: от 04.03.2024 г. № 01-24/КМ.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее[[3]](#footnote-3):

1. Показатели бюджета муниципального района «Красночикойский район» на 2023 год соответствуют показателям реестра расходных обязательств за 2023 г. – текущий 2023 г.

2. В соответствии ст. 232 Бюджетного кодекса РФ показатели сводной бюджетной росписи муниципального района «Красночикойский район» за 2023 г. не соответствуют показателям реестра расходных обязательств муниципального района «Красночикойский район» за 2023 год на сумму допустимых отклонений.

3. Реестр расходных обязательств муниципального района «Красночикойский район» за 2023 г. сформирован на основании реестра расходных обязательств комитета по финансам (главного распорядителя бюджетных средств бюджета муниципального района «Красночикойский район» - комитета по финансам).

4. Показатели сводной бюджетной росписи соответствуют данным годовой бюджетной отчетности муниципального района за 2023 г. (ф. 0503127 и ф. 0503128).

5. В нарушение ст. 221 БК и п. 4 Порядка ведения бюджетных смет бюджетная смета составлена позднее пятидневного срока с момента получения учреждением лимитов бюджетных обязательств.

6. В течение 2023 г. в бюджетную смету учреждения вносились изменения показателей (ф. 0501013) на основании уведомлений об изменении ЛБО.

7. Показатели бюджетной сметы с изменениями соответствуют данным главной книги (ф. 0504072) и данным годовой бюджетной отчетности муниципального района за 2023 г. (ф. 0503127 и ф. 0503128).

8. В нарушение ст. 16 п. 8 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ и Постановления Правительства РФ от 30.09.2019 г. № 1279 в план-график учреждения не внесены изменения в связи с изменением доведенного до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств (в период проведения контрольного мероприятия данное нарушение устранено).

9. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции от 01.12.2010 г. № 157н не ведется учет бюджетных ассигнований на счете 050300000 «Бюджетные ассигнованияполучателей бюджетных средств и администратороввыплат по источникам».

10. Оплата за выполненные работы поставщикам и подрядчикам производится с нарушением сроков оплаты, указанным в договорах.

11. В нарушение ст. 167 ТК РФ не производится расчет среднего заработка за период командировки.

12. Данные журнала операций № 6 «Расчеты по оплате труда» за 2023 г. соответствуют данным главной книги за 2023 г. и расчетно-платежным ведомостям за 2023 г.

13. Движимое имущество учреждения закреплено за Комитетом по финансам на праве оперативного управления. Комитет по финансам владеет, пользуется этим имуществом в соответствии с целями своей деятельности.

14. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 54 Инструкции от 01.12.2010 г. № 157н и Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52н в представленных инвентарных карточках (ф. 0504031) заполнены не все реквизиты, неверно указан вид права.

15. В учреждении запланировано проведение инвентаризации активов и обязательств. Проведена инвентаризация материальных запасов и основных средств.

16. В нарушении ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете», раздела 8 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора» (приказ Минфина от 31.12.2016 г. № 256н), п. 1.3 и п. 3.44 методических указаний от 13.06.1995 г. № 49 инвентаризация обязательств учреждения не проведена в 2023 г.

Выводы по результатам контрольного мероприятия4:

Предложения по результатам контрольного мероприятия5:

1. Устранить нарушения указанные, в акте проверки от 04.03.2024 г. № 01-24/КМ.

05.03.2024 г. поступила информация от председателя комитета по финансам об устранении указанных нарушений.

«15» апреля 2024 года

Подписи:

Председатель Ревизионной комиссии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.В. Калгин

*Руководитель контрольного мероприятия подпись Ф.И.О.*

Настоящий отчет утвержден председателем Ревизионной комиссии муниципального района «Красночикойский район» «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ года.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись

1. включаются в отчет в случае проведения встречных проверок [↑](#footnote-ref-1)
2. с даты начала контрольного мероприятия, указанной в программе проведения контрольного мероприятия, до даты составления (подписания) должностными лицами ревизионной комиссии акта по результатам контрольного мероприятия [↑](#footnote-ref-2)
3. содержание отчета определено в пункте 7.13 настоящего стандарта

   4 формулируются при необходимости краткого изложения в заключительной части отчета основных итогов контрольного мероприятия

   5 формулируются в случаях, установленных в пункте 7.13 настоящего стандарта [↑](#footnote-ref-3)