**Отчет КСО муниципального района «Хилокский район»**

**за 4 квартал 2023 года по контрольной деятельности**

В 4 квартале 2023 года Контрольно-счетным органом проведено 1 контрольное мероприятие, на основании распоряжении и плана работы Контрольно-счетного органа муниципального района «Хилокский район»» на 2023 год:

- проверка финансово-хозяйственной деятельности и эффективности использования средств бюджета муниципального района «Хилокский район» на содержание МКУ Центр бухгалтерского учета и материально-технического обеспечения муниципального района «Хилокский район» за период с 01 июля 2022 года по 30 сентября 2023 года

**Проверка финансово-хозяйственной деятельности и эффективности использования средств бюджета муниципального района «Хилокский район» на содержание МКУ Центр бухгалтерского учета и материально-технического обеспечения муниципального района «Хилокский район» за период с 01 июля 2022 года по 30 сентября 2023 года**

Проверяемый период –с 01 июля 2022г по 30 сентября 2023 год.

В ходе проверки установлено:

Проведя проверку финансово-хозяйственной деятельности и эффективности использования бюджетных средств в МКУ Центр бухгалтерского учета и материально-технического обеспечения муниципального района «Хилокский район» за 2022 год и 9 месяцев 2023 года, установлено:

***- в нарушении статьи 8 ФЗ-402 «Закон о бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года, пункта 13 Стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» утвержденного приказом 274 от 27.12.2017 года*** Учетная политика для ведения бухгалтерского учета в МКУ Центр бухгалтерского учета и материально-технического обеспечения муниципального района «Хилокский район» не утверждена, проверке не представлена.

- ***в нарушение пункта 4 статьи 29 ФЗ-402 «Закон о бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года***, в связи текучестью кадров (руководителя, бухгалтеров) в данном учреждении, в том числе за период с 01 июля 2022 года по сентябрь 2023 года, уже 4 руководитель Учреждения, не составляются акты передачи бухгалтерских, кадровых, нормативных, учредительных документов.

- ***в нарушение статьи 161 БК РФ*** на основании предусмотренных бюджетных ассигнований бюджетная смета в МКУ Центр бухгалтерского учета и материально-технического обеспечения муниципального района «Хилокский район» не составлялась, проверке не представлена ***(нарушение пункта 4.3. Устава муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и материально-технического обеспечения» утверждённого постановлением администрации муниципального района «Хилокский район» № 232 от 15 апреля 2022 года).***

- в соответствии с пунктом 3.1. Порядка расходования средств, полученных от оказания платных услуг Муниципальным казенным учреждением Центр бухгалтерского учета и материально-технического обеспечения муниципального района «Хилокский район» контроль за правильностью и своевременностью налогового учета средств, полученных о оказания платных услуг Учреждением, осуществляет **главный бухгалтер**, пунктом 3.2. контроль за расходованием средств, полученных от оказания платных услуг Учреждением осуществляет **руководитель Учреждения.** Фактически учет средств от оказания платных услуг не осуществляется на должном уровне, на сегодня нет точного количества заключенных договоров на водоснабжение и по услугам, оказываемых редакцией. ***Представленные договора по редакции не систематизированы, реестры договоров по оказанию платных услуг по разным видам деятельности (по обслуживанию водоснабжения, услуг оказываемых редакцией) не ведутся. Контроль за полнотой и своевременностью оплаты по предоставленным услугам не осуществляется. На сегодня руководство и главный бухгалтер не может пояснить точную сумму задолженности, какую должны учреждения, организации, физические лица МКУ «Центр БУМТО» за оказанные услуги.***

***- в нарушении п.2 ст.38 Закона ФЗ-44 в МКУ «Центр БУМТО» муниципального района «Хилокский район» не назначен контрактный управляющий*.**

***- в нарушении Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004г №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» все штатные расписания не утверждены приказом руководителя учреждения, не согласованны с вышестоящими ведомствами.***

***- проверкой соответствия кредиторской задолженности по заработной плате отраженной в годовой (за 2022 года) и квартальной отчетности (9 месяцев 2023 года), представленной МКУ Центр бухгалтерского учета и материально-технического обеспечения муниципального района «Хилокский район» в программном комплексе «Свод-Смарт» вышестоящую организацию с данными журнал-операции № 6 «Расчеты по оплате труда», установлено*** *факты искажения данных отраженных в отчетности*  ***(нарушение статьи 13 ФЗ-402 от 06.12.2011 г***

***- состав постоянно действующей комиссии по приему, списанию основных средств и материальных запасов, проведению инвентаризации утверждённый приказом учреждения или положением об учетной политике в МКУ «Центр БУМТО» отсутствует.***

***- в нарушение статьи 11 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 № 49 (далее – Методические указания)***, МКУ «Центр бухгалтерского учета и материально-технического обеспечения» муниципального района «Хилокский район» перед составлением годовой отчетности за 2022 год инвентаризация по нефинансовым, финансовым активам не проводилась.

- ***в нарушении требований Методических указаний по применению форм первичных документов и формирования регистров бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2015г. № 52н***, установлено:

- в журнале –операции № 5 «Расчеты с подотчетными лицами» на начало и конец отчетного месяца, имеются остатки по дт и кт, которые фактически оплачены, в связи с тем, что в журнале-операции не отображается оплата (платежные поручения) (Дт 1208…567 Кт 1304052…) и не отражаются бухгалтерские записи по принятию к учету товарно-материальных ценностей, приобретенных по авансовым отчетам (например дт 1105….34.. кт 1208…667). Сразу все списывается на расходы 14012022…, что является не верно.

- ***в нарушении пункта 6.3 Указания ЦБ РФ от 11.03.2014 года № 3210-У*** заявления на выдачу денежных средств не оформляются.

- круг подотчетных лиц приказом руководителя или положение об учетной политики не утвержден.

- ***за проверяемый период установлено неэффективное расходование бюджетных средств сумме – 315568,37 рублей.***