Приложение

к отчету о деятельности Ревизионной комиссии

Юргинского муниципального округа

Кемеровской области - Кузбасса за 2024 год

**Информация о реализации предложений Ревизионной комиссии**

**Юргинского муниципального округа Кемеровской области - Кузбасса**

**по результатам плановых контрольных мероприятий, проведенных в течение 2024года**

**(по состоянию на 10.02.2025)**

Информация представлена в разрезе каждого планового контрольного мероприятия, проведенного Ревизионной комиссией Юргинского муниципального округа Кемеровской области - Кузбасса в соответствии с Планом работы на 2024 год.

***пункт 1.1. Плана работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа на 2024 год***

«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию проектов инициативного бюджетирования "Твой Кузбасс - твоя инициатива"

Проверяемый период: 2023 год.

Объекты проверки:

администрация Юргинского муниципального округа;

Юргинское территориальное управление Юргинского муниципального округа;

Проскоковское территориальное управление Юргинского муниципального округа;

Мальцевское территориальное управление Юргинского муниципального округа;

Лебяжье-Асановское территориальное управление Юргинского муниципального округа;

Зеледеевское территориальное управление Юргинского муниципального округа;

Арлюкское территориальное управление Юргинского муниципального округа;

Попереченское территориальное управление Юргинского муниципального округа;

Новоромановское территориальное управление Юргинского муниципального округа;

Тальское территориальное управление Юргинского муниципального округа.

Направлено:

- представление № 1 от 18.09.2024 – главе ЮМО принять меры по устранению нарушений в срок до 18.10.2024.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Выявлены нарушения | | | | | Реализация предложений Ревизионной комиссии | |
| № контрольного мероприятия | Корреспондирующая норма | Кол-во | Стоимостная оценка выявленных нарушений, тыс. рублей | Нарушение | Предложения | Комментарий реализации |
| 1.1 | нет | 11 |  | Нарушения условий муниципальных контрактов заключенных в рамках реализации проектов инициативного бюджетирования "Твой Кузбасс - твоя инициатива":  - нарушение сроков оплаты выполненных работ допущено всеми территориальными управлениями ЮМО;  - нарушение подрядчиком срока выполнения работ, установленных Муниципальным контрактом. Муниципальным заказчиком требование об уплате пени подрядчику за просрочку срока исполнения работ не направлялось (2 случая). |  |  |
| п. 7, 8 СГС "Основные средства", п. 38, 39 Инструкции N 157н | 9 | 3181,5 | Объекты благоустройства территорий, установленные в ходе реализации инициативных проектов, соответствующие критериям признания их объектами основных средств, не поставлены на баланс территориальных управлений, не включены в реестр муниципальной собственности | Объекты благоустройства территорий, установленные в ходе реализации инициативных проектов, соответствующие критериям признания их объектами основных средств, поставить на баланс учреждений, внести в Реестр муниципальной собственности. | Объекты благоустройства общей балансовой стоимостью 3181,5 тыс. руб. поставлены на баланс учреждений, внесены в реестр муниципальной собственности (бух. справки, доп. соглашения к договорам, акты приема-передачи) |
| п. 23 Инструкции N 162н | 1 | 5,0 | Металлолом, полученный в результате проведения ремонтных работ, в целях его использования для нужд учреждения, не принят на балансовый учет | Металлолом, полученный в результате проведения ремонтных работ, в целях его использования для нужд учреждения принять на балансовый учет. | Оприходован металлолом, полученный в результате проведения ремонтных работ (5 тыс. руб.) |

**пункт 1.2. Плана работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа на 2024 год**

«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий подпрограммы «Капитальный и текущий ремонт, строительство образовательных организаций . Материально техническое оснащение», Муниципальной программы «Развитие системы образования в Юргинском муниципальном округе».

Проверяемый период: 2023 год

1. МКОУ «Зимниковская основная общеобразовательная школа» (МКОУ «Зимниковская ООШ»
2. Муниципальное автономное учреждение «Оздоровительный лагерь «Сосновый бор»
3. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Тальская средняя общеобразовательная школа»
4. Управление образования администрации Юргинского муниципального округа

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Выявлены нарушения | | | | | Реализация предложений Ревизионной комиссии | |
| № контрольного мероприятия | Корреспондирующая норма | Кол-во | Стоимостная оценка выявленных нарушений, тыс. рублей | Нарушение | Предложения | Комментарий реализации |
| 1.2 | п. 2.8 разд.2 Положения о муниципальных программах ЮМО (Постановление АЮМО от 22.07.2020 № 22-МНА) | 2 |  | Раздел 5 «Сведения о планируемых значениях целевых показателей (индикаторов) муниципальной программы» Муниципальной программы «Развитие системы образования в ЮМО на 2023 и плановый период 2024-2025 годов» (Постановление от 31.10.2022 № 87-МНА) не содержит целевой показатель использования субсидии на обновление материально-технической базы организации осуществляющей деятельность по организаций отдыха детей и их оздоровления, установленный Соглашением от 07.04.2023 № 04/32. (МАУ «О/Л «Сосновый бор», МБОУ «Тальская СОШ» ) |  |  |
|  | п.15 Приказа Минфина России от 10.10.2023 N 163 | 1 | 8981,8 | Объекты основных средств, сформированных в результате работ по благоустройству территории (детская спортивно-игровая площадка, тротуары). (МАУ «О/Л «Сосновый бор») не включены в реестр муниципальной собственности | Подать заявление о внесении в реестр муниципальной собственности ЮМО объектов основных средств, сформированных в результате работ по благоустройству территории | Объекты благоустройства общей балансовой стоимостью 8981,8 тыс. руб. внесены в реестр муниципальной собственности (расп АЮМО от 05.07.2024 № 394-р) |

***пункт 1.3. Плана работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа на 2024 год***

Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на ремонт пищеблока МКОУ «Зимниковская основная общеобразовательная школа»

Проверяемый период: 2023 год.

Объект проверки: МКОУ «Зимниковская основная общеобразовательная школа» (МКОУ «Зимниковская ООШ»);

Управление образования администрации Юргинского муниципального округа.

По результатам проверки нарушений не установлено.

***пункт 1.4. Плана работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа на 2024 год***

Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий подпрограммы "Дорожное хозяйство" Муниципальной программы "Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергетической эффективности Юргинского муниципального округа"

Проверяемый период: 2023 год.

Объекты проверки: Управление по обеспечению жизнедеятельности и строительству Юргинского муниципального округа;

Юргинское территориальное управление Юргинского муниципального округа;

Проскоковское территориальное управление Юргинского муниципального округа;

Мальцевское территориальное управление Юргинского муниципального округа;

Лебяжье-Асановское территориальное управление Юргинского муниципального округа;

Зеледеевское территориальное управление Юргинского муниципального округа;

Арлюкское территориальное управление Юргинского муниципального округа;

Попереченское территориальное управление Юргинского муниципального округа;

Новоромановское территориальное управление Юргинского муниципального округа;

Тальское территориальное управление Юргинского муниципального округа.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Выявлены нарушения | | | | | Реализация предложений Ревизионной комиссии | |
| № Контрольного мероприятия | Корреспондирующая норма | Кол-во | Стоимостная оценка выявленных нарушений, тыс. рублей | Нарушение | Предложения | Комментарий реализации |
| 1.4 | нет | 1 |  | В актах выполненных работ (КС-2), УПД, по договорам заключенным «с единственным поставщиком», отсутствует дата подписания заказчиком, в связи с чем, невозможно оценить соблюдение сроков выполнения работ подрядчиком, своевременность оплаты заказчиком. |  |  |
| п.4.2 Раздела 4 Постановления администрации Юргинского муниципального округа от 22.07.2020 № 22-МНА «Об утверждении Положения о муниципальных программах Юргинского муниципального округа» | 1 |  | Разделом 5 «Сведения о планируемых значениях целевых показателей (индикаторов) муниципальной программы» муниципальной программы «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергетической эффективности Юргинского муниципального округа» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, не установлены значения целевых показателей, что делает невозможным оценку эффективности реализации указанной подпрограммы. |

***пункт 1.5. Плана работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа на 2024 год***

«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек, в рамках подпрограммы «Сохранение и развитие клубной системы», муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры в Юргинском муниципальном округе»

Проверяемый период: 2023 год.

Объект проверки: Управление культуры, молодежной политики и спорта администрации Юргинского муниципального округа.

Муниципальное автономное учреждение культуры «Юргинская межпоселенческая централизованная клубная система»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Выявлены нарушения | | | | | Реализация предложений Ревизионной комиссии | |
| № контрольного мероприятия | Корреспондирующая  норма | Кол-во | Стоимостная оценка выявленных нарушений, тыс. рублей | Нарушение | Предложения | Комментарий реализации |
| 1.5 | ч.2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ | 1 |  | Муниципальная программа «Сохранение и развитие культуры в Юргинском муниципальном округе» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» приведена в соответствие с Решением о бюджете с нарушением установленного срока |  |  |
| п.5 ст.78.1 БК | 1 |  | В договорах, о поставке товаров подлежащих оплате за счет субсидии на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек, отсутствует условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии. |  |  |
| нет | 1 |  | В договорах не установлена ответственность сторон за неисполнение и (или) ненадлежащее исполнение условий договора, что увеличивает риск неисполнения (ненадлежащего исполнения) поставщиком своих обязательств и как следствие увеличивает риск несоблюдения заказчиком установленного срока достижения показателя результативности субсидии. |  |  |
| п.2 ст.20 Положения о закупках МАУК ЮМЦКС | 1 |  | По договорам, на сумму более 100 тыс. руб., заключенным с единственным поставщиком, не размещены в еис: извещение о закупке, документация о закупке у единственного поставщика, проект договора. Отсутствуют подписанные комиссией протоколы закупки у единственного поставщика. |  |  |
| п. 2.8 разд.2 Положения о муниципальных программах ЮМО (Постановление АЮМО от 22.07.2020 № 22-МНА) | 1 |  | Раздел 5 «Сведения о планируемых значениях целевых показателей (индикаторов) муниципальной программы» Муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры в Юргинском муниципальном округе» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (Постановление от 21.10.2022 № 79-МНА) не содержит целевой показатель использования субсидии на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек, установленный Соглашением |  |  |

***пункт 1.6. Плана работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа на 2024 год***

«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на осуществление финансово-хозяйственной деятельности Муниципального автономного учреждения «Редакция газеты «Юргинские ведомости»»

Проверяемый период: 2023 год.

Объект проверки: Муниципальное автономное учреждение «Редакция газеты «Юргинские ведомости»

Направлено предписание № 1 от 15.08.2024 – главному редактору С.В. Шевяковой принять меры по устранению нарушений в срок до 25.09.2024.

В связи с наличием объективных причин не позволяющих исполнить предписание № 1 от 15.08.2024 в установленный срок (отсутствие ПО, централизованное обучение по работе в программе 1С) , удовлетворено ходатайство главного редактора МАУ «Редакция газеты «Юргинские ведомости» от 24.09.2024 о продлении срока исполнения представления до16.12.2024.

Возбуждено дело об административном правонарушении по ст. 15.15.6 КоАП, в отношении главного бухгалтера МАУ «Редакция газеты «Юргинские ведомости» , составлен протокол об административном правонарушении от 20.08.2024 № 1. Постановлением мирового судьи судебного участка № 2 Юргинского городского судебного района главного бухгалтера МАУ «Редакция газеты «Юргинские ведомости» признано виновным в совершении административного правонарушения предусмотренного ч.4 ст. 15.15.6 КоАП РФ, назначено наказание в виде предупреждения.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Выявлены нарушения | | | | | Реализация предложений Ревизионной комиссии | |
| № контрольного мероприятия | Корреспондирующая норма | Кол-во | Стоимостная оценка выявленных нарушений, тыс. рублей | Нарушение | Предложения | Комментарий реализации |
| 1.6 | п. 2.8, п.2.12, п. 2.13 Порядка формирования муниципального задания (Пост. АЮМО от 17.09.2021 № 966) | 4 |  | Муниципальное задание утверждено до утверждения в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств главному распорядителю бюджетных средств.  Муниципальное задание сформировано без применения общероссийских базовых перечней государственных и муниципальных услуг, регионального перечня Кемеровской области - Кузбасса государственных (муниципальных) услуг, не включенных в общероссийские базовые перечни.  Сроки предоставления отчетов, о выполнении муниципального задания, установленные п.п.3 ч.6 Муниципального задания не соответствуют срокам предоставления отчетов утвержденным Порядком.  Форма Отчета о выполнении муниципального задания МАУ «РГ «ЮВ» за 2023 год не соответствует форме утвержденной Приложением 2. |  |  |
| ст. 158 Бюджетного кодекса | 2 |  | Ненадлежащее исполнение ГРБС своих полномочий установленных ст. 158 Бюджетного кодекса, в части формирования муниципального задания для подведомственного учреждения и контроля, за выполнением муниципального задания. |  |  |
| ч.4 ст. 69.2 Бюджетного кодекса, п. 3.1 раздела 3 Порядка формирования муниципального задания | 1 | 1900,00 | Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2023 год рассчитан без учета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ). Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2023 год определен исходя из суммы фактических затрат за предыдущий год |  |  |
|  | п.8, п.13 Приказа Минфина России от 31.08.2018 N 186н | 2 | 2458,2 | Плановый объем выплат и поступлений ПФХД не подтвержден соответствующими обоснованиями (расчетами).  Плановые показатели ПФХД по КОСГУ 221 меньше кассовых выплат по указанному направлению. |  |  |
|  | п. 6.8, п. 4.6 Устава учреждения | 2 |  | На дату проверки действующих членов Наблюдательного совета – 2 человека. В проверяемом периоде заседания Наблюдательного Совета не проводились.  Отчет об исполнении ПФХД, годовая бухгалтерская отчетность за 2023 год не утвержден Наблюдательным советом.  Цены на платные услуги на 2023 год утверждены без учета планируемых затрат (расчеты не предоставлены), не согласованы с администрацией Юргинского муниципального округа | Утвердить состав  наблюдательного совета. | Постановление администрации Юргинского муниципального округа от 14.10.2024 № 1541 |
|  | п.9 разд.3 Приказа Минфина России от 30.12.2017 N 274н | 1 |  | Несоответствие учетной политики установленным требованиям | Учетную политику привести в соответствие с требованиями установленными бюджетным законодательством. | Приказ руководителя от 15.08.2024 № 10а |
|  | ст.10 Федерального закона т 06.12.2011 N 402-ФЗ, п.16, п.28, п.29 Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 256н | 4 | 2458,2 | Грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, а именно:  - искажение показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах, обязательствах более чем на 10 процентов (п.п. 1 п.4 ст 15.15.6 КоАП);  - включение в бухгалтерскую (финансовую) отчетность показателей, характеризующих объекты бухгалтерского учета и не подтвержденных соответствующими регистрами бухгалтерского учета (п.п.4 п.4 ст. 15.15.6 КОАП);  - ведение счетов бюджетного (бухгалтерского) учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета (п.п.6 п.4 ст. 15.15.6 КоАП);  - отсутствие первичных учетных документов в течение установленных сроков хранения таких документов (п.п.7 п. 4 статьи 15.15.6 КоАП) | Составлен протокол об административном правонарушении от 20.08.2024 № 1 , по ст. 15.15.6 КОАП  Бухгалтерский учет, с начала текущего финансового года, привести в соответствие с действующей методологией бюджетного учета. | Постановление мирового судьи судебного участка № 2 Юргинского городского судебного района от 27.09.2024 УИД 42MS0106-01-2024-003976-38. Должностное лицо признано виновным в совершении административного правонарушения , предусмотренного ч.4 ст. 15.15.6 КоАП РФ, назначено наказание в виде предупреждения.  Бухгалтерский учет восстановлен с использованием ПО «1С» |
|  |
|  | ст.130, ст. 134 Трудового кодекса | 1 |  | Несвоевременная индексация заработной платы |  |  |
|  | п.9 разд.1 Приказа Минфина России от 25.03.2011 N 33н | 1 |  | В целях составления годовой бухгалтерской отчетности учреждения инвентаризация активов и обязательств не проведена. |  |  |

***пункт 1.8. Плана работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа на 2024 год***

«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на осуществление финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения «Административно-хозяйственная часть администрации Юргинского муниципального округа»

Проверяемый период: 9 месяцев 2024 года

Объект проверки: Муниципальное казенное учреждение «Административно-хозяйственная часть администрации Юргинского муниципального округа»

Направлено представление № 2 от 02.12.2024 – директору МКУ «АХЧ» Давыдову Д.С. принять меры по устранению нарушений в срок до 10.01.2024.

В связи с наличием объективных причин не позволяющих исполнить представление № 2 от 02.12.2024 в установленный срок (смена руководителя, составление годовой бухгалтерской отчетности) , удовлетворено ходатайство исполняющего обязанности директора МКУ «АХЧ » от 10.01.2025 о продлении срока исполнения представления до10.02.2025.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Выявлены нарушения | | | | | Реализация предложений Ревизионной комиссии | |
| № контрольного мероприятия | Корреспондирующая норма | Кол-во | Стоимостная оценка выявленных нарушений, тыс. рублей | Нарушение | Предложения | Комментарий реализации |
| 1.8 | ч.3 Порядка составления , утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, подведомственных администрации Юргинского муниципального округа (распоряжение АЮМР от 24.12.2020 № 587-р) | 1 |  | Показатели бюджетной сметы (изменений в бюджетную смету) не детализированы разрезе КОСГУ |  |  |
| п. 308, п. 309 Инструкции 157н | 1 |  | Учет санкционирования по расходам на счетах бюджетного учета не ведется. | Принять меры по организации и ведению учета санкционирования расходов бюджета | И**сполнено** |
| ст. 135 Трудового кодекса | 2 |  | Положением об оплате труда МКУ «АХЧ», не установлены конкретные размеры окладов (ставок зарплаты) по должностям и профессиям;  Положение об оплате труда работников МКУ «АХЧ» принято без учета мнения представительного органа работников. | Положение об оплате труда МКУ «АХЧ» привести в соответствие с требованиями статьями 135 ,152 Трудового кодекса. | Приказ от 09.01.2025 № 1-к |
| нет | 1 | 14,6 | Данные расчетных ведомостей на начало и конец проверяемого периода не соответствуют данным главной книги | Данные расчетных ведомостей и регистров бухгалтерского учета, по соответствующим счетам, привести в соответствие. | Исполнено (расчетные ведомости за январь 2025, оборотно-сальдовые ведомости на 01.02.2025) |
| нет | 1 | 38,6 | Выявлена просроченная дебиторская и кредиторская задолженность по заработной плате перед (за) уволенными сотрудниками | Принять меры по взысканию просроченной дебиторской задолженности.  Провести инвентаризацию обязательств. При подтверждении просроченной дебиторской и кредиторской задолженностей, организовать ведение учета в соответствии с требованиями, установленными бюджетным законодательством. | Поставщикам направлены уведомления о возврате просроченной дебиторской задолженности.  Приказ о списании задолженности нереальной к взысканию от 01.02.2025 № 19-к, бухгалтерская справка от 01.02.2025) |
| нет | 2 | 21,5 | Выявлена просроченная дебиторская задолженность поставщиков |
| п. 117, п. 118 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н | 1 | 5,9 | Неверно применен счет бюджетного учета |  |  |
| п.п. 7, 8 СГС "Основные средства", п. п. 38, 39 Инструкции N 157н | 1 | 80,5 | Приобретенные в проверяемом периоде материальные ценности, соответствующие критериям признания их объектами основных средств, бензокосы 10шт. Общей стоимостью 76700 руб., шлифовальная машина «интерскол» 1 шт., 3800 руб. Приняты на учет в состав материальных запасов и списаны на расходы текущего финансового года на основании актов о списании материальных запасов | Восстановить в составе основных средств необоснованно списанные материальные ценности, соответствующие критериям признания их объектами основных средств. | Исполнено (бухгалтерская справка от 01.02.2025) |
| п. 349 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н , п. 3.6. Учетной политики МКУ «АХЧ» | 1 |  | Дальнейший контроль, за использованием аккумуляторов, огнетушителей на счете 09 не ведется. |  |  |
| нет | 1 |  | При списании строительных материалов, в поле «заключение комиссии» актов о списании материальных запасов указано «согласно ведомости выдачи», т.е место проведения, вид ремонтных работ не указаны, кроме этого дефектные ведомости, подтверждающие необходимость проведения и объем ремонтных работ, планируемый объем закупок материалов отсутствуют. Лакокрасочные материалы, известь оприходованы и списаны по количеству упаковок, банок, что не позволяет осуществлять списание указанных материальных ценностей с учетом норм расхода. |  |  |
| нет | 1 |  | Нормы расхода топлива, смазочных материалов на работу тракторов приказом не установлены. | Утвердить нормы расхода топлива и смазочных материалов на тракторы. | Приказ от 16.12.2024 № 139-1 |
| нет | 1 | 149,8 | Выявлено необоснованное списание ГСМ в количестве 3365,89л., на сумму 149758 руб. (При заправке стороннего транспорта расход ГСМ не подтвержден путевыми листами, расход ГСМ выданного тер.управлениям для скашивания травы не подтвержден актами выполненных работ) |  |  |
| ст.9, ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ | 1 | 2756,4 | Несвоевременное отражение хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета. Так в проверяемом периоде списание ГСМ согласно путевым листам за февраль, март произведено в апреле, за апрель - в июне, за июнь - в августе. За август, сентябрь - по состоянию на 01.10.2024 ГСМ не списаны. |  |  |
| ч. 2.8 Учетной политики | 1 |  | Применяемый метод начисления амортизации на транспортные средства не соответствует методу, установленному учетной политикой. |  |  |
| п.15 ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", п. 1.4 Учетной политики МКУ «АХЧ» | 1 |  | Не проведена обязательная инвентаризация имущества при смене материально-ответственных лиц. | Материальные ценности, числящиеся за уволенным материально-ответственным лицом, передать действующему материально-ответственному лицу. | Акт приема-передачи от 31.01.2025 |