***пункт 1.1. Плана работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа на 2022 год***

«Контроль, за законностью и эффективностью использования средств местного бюджета, а также иных средств, в случаях предусмотренных законодательством Российской Федерации, выделенных Новоромановскому территориальному управлению на реализацию полномочий Юргинского муниципального округа по решению вопросов местного значения»

Проверяемый период: 2021 год.

Объекты проверки: Новоромановское территориальное управление Юргинского муниципального округа.

Направлено представление № 1 от 11.02.2022 – начальнику Новоромановского территориального управления Кадочникову А.П. принять меры по устранению нарушений в срок до 11.03.2022; Представление № 2 от 11.02.2022 – начальнику учетно-финансового отдела администрации Юргинского муниципального округа Солдатовой А.П. принять меры по устранению нарушений в срок до 11.03.2022.

|  |  |
| --- | --- |
| Выявлены нарушения | Реализованы предложения Ревизионной комиссии |
| № п/п | корреспондирующая норма | кол-во | стоимостная оценка выявленных нарушений, тыс. рублей | нарушение | предложения Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа  | комментарий реализации |
| 1.1. |  ст 161 Бюджетного кодекса РФ | 1 | 0 |  Передача полномочий Новоромановского территориального управления по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности Учетно-финансовому отделу администрации Юргинского муниципального округа не оформлена соответствующим договором (соглашением). | Передачу полномочий по ведению бюджетного учета и составлению отчетности оформить в соответствии с положениями бюджетного законодательства. | С территориальными управлениями Юргинского муниципального округа заключены соглашения о передаче полномочий по ведению учета учетно-финансовому отделу администрации Юргинского муниципального округа |
| п. п. 7, 8 Федерального стандарта N 274н | 1 | 0 | Отсутствует единая учетная политика для всех учреждений, в отношении которых Учетно-финансовый отдел администрации Юргинского муниципального округа ведет бюджетный учет. | Учетно-финансовому отделу администрации Юргинского муниципального округа принять единую учетную политику для всех учреждений, в отношении которых Учетно-финансовый отдел ведет бюджетный учет. |  Распоряжением администрации Юргинского муниципального округа от 11.03.2022 № 266-р утверждено Положение об учетной политике в администрации Юргинского муниципального округа и территориальных управленияхЮргинского муниципального округа |
| п.7 п.153, п.156 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н | 2 | 0 | В составе пояснительной записки отсутствуют Таблица N 1 "Сведения о направлениях деятельности", Таблица N 4 "Сведения об основных положениях учетной политики". Не проведена инвентаризация обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности. |  |  |
| п. 11.4.8 Приказа Минфина России от 29.11.2017 N 209н  | 1 | 11,8 | Неверное применение бюджетной классификации (подстатьи КОСГУ) |  |  |
| п. 117, п. 118 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н  | 1 | 51,8 |  Неверно применен счет бюджетного учета.  |  |  |
| ст. 9, ст.10 Федерального закона 402-ФЗ  | 1 | 2727,1 | Операции с основными средствами не отражены в бюджетном учете. | Поставить на балансовый (забалансовый) учет полученное Новоромановским территориальным управлением муниципальное имущество. | Журнал операций №8.з, № 7.1 за февраль 2022 |
| п. 34 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н  | 1 | 12,5 | Приобретенные в проверяемом периоде материальные ценности, соответствующие критериям признания их объектами основных средств учтены в составе материальных запасов без решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, списаны на расходы текущего финансового года (сч. 40120) | Восстановить в составе нефинансовых активов (в составе материальных запасов или основных средств, согласно решению постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов), необоснованно списанные материальные ценности (лампа ученическая 1 шт. 240 руб., светильники 9 шт. 3488 руб., удлинитель 10 шт. 1760 руб., гирлянда 3 шт. 7000 руб.). | Оборотная ведомость движения материальных ценностей на 10.03.2022 |
| п. 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У  | 1 | 43 | Перечисление денежных средств под отчет осуществляются без заявления подотчетного лица. |  |  |
| нет | 4 | 54,5 |  Расход денежных средств на проведение мероприятий осуществлялся без составления сметы расходов на проведение соответствующего мероприятия. Дефектные ведомости не составляются. Списание лакокрасочных материалов произведено без учета норм расхода.Акты подтверждающие вручение подарков не составляются. | Ужесточить контроль, за документальным оформлением списания материальных запасов. Списание строительных материалов производить по установленным нормам. |  |
| нет | 1 | 1,7 | Ошибки при начислении заработной платы  | Принять меры по возврату излишне выплаченной заработной платы, в рамках действующего трудового законодательства. | Сотрудники уведомлены 14.02.2022, на возврат излишне выплаченной заработной платы не согласны. |