***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 | Исполнено |
| 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 отсутсвуют. 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 территориальным 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 списан. |  |  |
| 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 |