

Кемеровская область – Кузбасс

Совет народных депутатов Юргинского муниципального округа первого созыва

шестидесятое заседание

Решение

от 15 февраля 2024 года № 257

О результатах проведенных контрольных и экспертно–аналитических мероприятий Ревизионной комиссией Юргинского муниципального округа за 2023 год

В соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6–ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно–счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 21 Положения о контрольно–счетном органе Юргинского муниципального округа, утвержденного Решением Совета народных депутатов Юргинского муниципального округа от 28.10.2021 № 155–НА, заслушав отчет Председателя Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа о деятельности Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа за 2023 год, Совет народных депутатов Юргинского муниципального округа

**РЕШИЛ:**

1. Отчет о проведенных контрольных и экспертно–аналитических мероприятий Ревизионной комиссией Юргинского муниципального округа за 2023 год принять к сведению согласно Приложению.

2. Настоящее решение опубликовать в газете «Юргинские ведомости» и разместить в информационно–телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте администрации Юргинского муниципального округа.

3. Настоящее решение вступает в силу с момента его подписания.

4. Контроль за исполнением данного решения возложить на постоянную комиссию Совета народных депутатов Юргинского муниципального округа первого созыва по социальным вопросам, правопорядку и соблюдению законности.

Председатель совета народных депутатов  
Юргинского муниципального округа И. Я. Бережнова

Приложение 1   
к решению Совета народных депутатов  
Юргинского муниципального округа  
от 15 февраля 2024 года № 257

**Информация о реализации предложений Ревизионной комиссии**

**Юргинского муниципального округа Кемеровской области – Кузбасса**

**по результатам плановых контрольных мероприятий, проведенных в течение 2023 года**

**(по состоянию на 10.02.2023)**

Информация представлена в разрезе каждого планового контрольного мероприятия, проведенного Ревизионной комиссией Юргинского муниципального округа Кемеровской области – Кузбасса в соответствии с Планом работы на 2023 год.

***пункт 1.1. Плана работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа на 2023 год***

«Контроль, за законностью и эффективностью использования средств местного бюджета, а также иных средств, в случаях предусмотренных законодательством Российской Федерации, направляемых для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Муниципального автономного учреждения культуры «Юргинская межпоселенческая централизованная клубная система»

Проверяемый период: 2022 год.

Объекты проверки: Муниципальное автономное учреждение культуры «Юргинская межпоселенческая централизованная клубная система» (МАУК «ЮМЦКС»)

Направлено:

– представление № 1 от 24.03.2023 – заместителю главы ЮМО по социальным вопросам-начальнику управления культуры, молодежной политики и спорта С.В. Гордеевой принять меры по устранению нарушений в срок до 01.07.2023;

– представление № 2 от 24.03.2023 – директору МАУК ЮМЦКС Елгиной Ю.А. принять меры по устранению нарушений в срок до 01.08.2023.

В связи с наличием объективных причин не позволяющих исполнить представление № 2 от 24.03.2023 в установленный срок (невозможность проведения сверки расчетов по налогам и сборам в связи с переходом ФНС на расчеты через единый налоговый счет), удовлетворено ходатайство руководителя МАУК «ЮМЦКС» от 31.07.2023 № 15 о продлении срока исполнения представления до 31.12.2023.

Возбуждено дело об административном правонарушении по ст. 15.15.6 КоАП, в отношении должностного лица МКУ «Централизованная бухгалтерия Управления культуры, молодежной политики и спорта администрации Юргинского муниципального округа», составлен протокол об административном правонарушении от 27.03.2023 № 1. Постановлением мирового судьи судебного участка № 5 Юргинского городского судебного района должностное лицо МКУ «Централизованная бухгалтерия Управления культуры, молодежной политики и спорта администрации Юргинского муниципального округа» признано виновным в совершении административного правонарушения предусмотренного ч.4 ст. 15.15.6 КоАП РФ, назначено наказание в виде предупреждения.

В ходе проверки выявлены факты незаконного перечисления денежных средств из фонда оплаты труда лицам, не состоящим в штате учреждения. Материалы направлены в правоохранительные органы. Назначена внеплановая проверка во всех учреждениях культуры ведение бухгалтерского учёта, в которых осуществляет МКУ «Централизованная бухгалтерия Управления культуры, молодежной политики и спорта администрации Юргинского муниципального округа».

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Выявлены нарушения | | | | | Реализованы предложения Ревизионной комиссии | |
| № контрольного мероприятия | Корреспондирующая норма | Кол-во | Стоимостная оценка выявленных нарушений, тыс. Рублей | Нарушение | Предложения ревизионной комиссии | Комментарий реализации |
| 1.1 | п.8 , п.13, п.14 раздела 2 Приказа Минфина России от 31.08.2018 N 186н | 1 | 555,5 | Показатели ПФХД (плановый объем выплат и поступлений, изменения плановых показателей, в течении финансового года) не подтверждены соответствующими обоснованиями (расчетами). Показатели ПФХД по КВР 119, 112, 850 после внесения в них изменений меньше кассовых выплат по указанным направлениям (на общую сумму 555484,67 руб.). |  |  |
| п.2 раздела 1 Приказа Минфина России от 31.08.2018 № 186н | 1 |  | Управлением культуры молодежной политики и спорта АЮМО не утвержден порядок составления и утверждения ПФХД для подведомственных учреждений. | Главному распорядителю бюджетных средств утвердить порядок составления и утверждения ПФХД для подведомственных учреждений. | Приказ Управления культуры молодежной политики и спорта АЮМО от 13.04.2023 № 29/1 |
| ст. 69.2, ст. 158 Бюджетного кодекса | 2 | 0 | Ненадлежащий контроль со стороны ГРБС за ходом выполнения муниципального задания, нарушения при формировании муниципального задания, нарушения порядка формирования финансового обеспечения выполнения муниципального задания |  |  |
| нет | 1 |  | В договор о ведении бухгалтерского учета, материально-техническом и информационном обслуживании не внесены изменения, связанные с изменением типа Учреждения (распоряжение АЮМР от 12.02.2019 № 48-р) и наименования учреждения (распоряжение АЮМО от 16.12.2021 № 508-р). |  |  |
| п.9, п.18, п. 19 Приказа Минфина России от25.03.2011 № 33н | 1 | 0 | Выявлены нарушения, в которых усматриваются признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ, а именно - грубое нарушение требований к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности. | Составлен протокол об административном правонарушении от 27.03.2023 № 1, по ст. 15.15.6 КОАП | Постановление мирового судьи судебного участка № 2 Юргинского городского судебного района от 25.05.2023 УИД 42 MS0130-01-2023-001048-65. Должностное лицо признано виновным в совершении административного правонарушения , предусмотренного ч.4 ст. 15.15.6 КоАП РФ, назначено наказание в виде предупреждения. |
| п.56 Приказа Минфина России от 25.03.2011 N 33н. | 1 | 0 | Пояснительная записка (ф. 0503160) не соответствует установленным требованиям |  |  |
| п. 9 раздела 1 Приказа Минфина России от 25.03.2011 N 33н | 1 | 0 | Инвентаризация расчетов проведена не со всеми поставщиками, по которым на счетах бюджетного учета числится кредиторская или дебиторская задолженность, результаты инвентаризации не оформлены. Инвентаризация расчетов с бюджетом не проведена. |  |  |
| п. 11 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы" | 1 | 58,3 | Сомнительная дебиторская задолженность не учтена на забалансовом счете 04 |  |  |
| п. 187 Приказа Минфина России от 23.12.2010  N 183н | 1 | 5,9 | Расходы будущих периодов единовременно отнесены в состав расходов текущего финансового года |  |  |
| п.3.3.1 Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 10.01.2022 № 1 | 2 | 70,0 | Незаконное перечисление средств фонда оплаты труда лицам, не состоящим в штате учреждения | Материалы переданы в правоохранительные органы | В отношении должностного лица возбуждено уголовное дело. Денежные средства в сумме 70,0 тыс. Руб. Возвращены в бюджет |
| нет | 1 | 283,9 | Данные расчетно-платежных ведомостей не соответствуют аналогичным данным регистров бухгалтерского учета в части отражения задолженности по заработной плате на начало и конец проверяемого периода, начислений и удержаний. | Провести инвентаризацию расчетов по оплате труда. | Исполнено. Данные регистров бухгалтерского учета приведены в соответствие с расчетными ведомостями (оборотно-сальдовые ведомости по счетам 30211, 30266, расчетные ведомости, за январь-май 2023) . |
|  | нет | 1 | 4333,0 | Несоответствие данных реестра муниципальной собственности ЮМО, в части имущества переданного МАУК «ЮМЦКС» в пользование, данным бухгалтерского учета | Провести сверку с КУМИ ЮМО, на предмет полноты отражения в учете полученного учреждением муниципального имущества. | Сверка проведена, необходимые изменения внесены в регистры бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счету 101). |

***Внеплановое контрольное мероприятие, назначенное в рамках проведения контрольного мероприятия проводимого согласно п.1.1 Плана работы Ревизионной комиссии на 2023 год.***

«Контроль, за законностью выплат заработной платы в учреждениях подведомственных Управлению культуры, молодежной политики и спорта администрации Юргинского муниципального округа за период с 01 октября 2021 года по 17 февраля 2023 года»

Проверяемый период: с 01 октября 2021 года по 17 февраля 2023 года

1) Муниципальное автономное учреждение культуры «Юргинская межпоселенческая централизованная клубная система»

2) Муниципальное автономное учреждение культуры «Юргинский библиотечно-музейный комплекс»

3) Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детская музыкальная школа № 69»

4) Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств № 34»

5) Управление культуры, молодежной политики и спорта администрации Юргинского муниципального округа

6) Муниципальное бюджетное учреждение «Центр обслуживания учреждений культуры Юргинского муниципального округа»

7) Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия управления культуры, молодежной политики и спорта администрации Юргинского муниципального округа»

Выявленные нарушения, предложения по устранению выявленных нарушений включены в представление № 1 от 24.03.2023 – заместителю главы ЮМО по социальным вопросам-начальнику управления культуры, молодежной политики и спорта С.В. Гордеевой принять меры по устранению нарушений в срок до 01.07.2023.

Материалы направлены в правоохранительные органы.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Выявлены нарушения | | | | | Реализованы предложения Ревизионной комиссии | |
| № контрольного мероприятия | Корреспондирующая норма | Кол-во | Стоимостная оценка выявленных нарушений, тыс. Рублей | Нарушение | Предложения ревизионной комиссии юргинского муниципального округа | Комментарий реализации |
| внеплановое | Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания заключенные с МАУК ЮМО на 2021, 2022, 2023 гг | 2 | 174,8 | МАУК «ЮМЦКС» - 2 случая незаконного перечисления средств фонда оплаты труда лицам не состоящим в штате учреждения | Материалы направлены в правоохранительные органы. | В отношении должностного лица возбуждено уголовное дело. Денежные средства в сумме 339,3 тыс. Руб. Возвращены в бюджет |
| п.3.3.1 Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения на 2022г. | 1 | 129,1 | МАУК «ЮБМК» - 1 случай незаконного перечисления средств фонда оплаты труда лицам не состоящим в штате учреждения |
| п.3.3.1 Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения на 2022г. | 2 | 35,4 | МАУ ДО «ДШИ № 34» - 2 случая незаконного перечисления средств фонда оплаты труда лицам не состоящим в штате учреждения |

***пункт 1.2. Плана работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа на 2023 год***

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

Проверяемый период: 2022 год.

Объект проверки: Зеледеевское территориальное управление Юргинского муниципального округа

Направлено представление № 4 от 26.07.2023 – Начальнику Зеледеевского территориального управления К.Н. Анкудинову принять меры по устранению нарушений в срок до 26.08.2023.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Выявлены нарушения | | | | | Реализованы предложения Ревизионной комиссии | |
| № Контрольного мероприятия | Корреспондирующая норма | Кол-во | Стоимостная оценка выявленных нарушений, тыс. Рублей | Нарушение | Предложения ревизионной комиссии | Комментарий реализации |
| 1.2 | п.156, п. 158, п.153 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н | 1 |  | Нарушение требований к составлению Таблиц в составе Пояснительной записки (Ф, 0503160) годовой бюджетной отчетности. |  |  |
| п.16 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 | 1 |  | Нарушение порядка исчисления среднего заработка при расчете отпускных (при индексации среднего заработка для расчета отпускных учитываются премии, установленные в абсолютных размерах) |  |  |
| п. 117, п. 118 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н | 1 | 194,0 | Неверное применение счета бюджетного учета |  |  |
| п. 34 приказа Минфина России от 07.12.2018 № 256н , п.23 Приказа Минфина России от 6 декабря 2010 г. №162н | 1 | 117,2 | Применяемая методология учета при списании материальных ценностей не соответствует нормативным правовым актам, регулирующим ведение бухгалтерского учета | Материальные запасы восстановить на счете 105 00 «Материальные запасы». | Материальные ценности восстановлены на балансовом учете (бухгалтерская справка от 30.06.2022 |
| нет | 1 | 5084,1 | Муниципальное имущество (земельные участки - постоянное (бессрочное) пользование, комплект детского игрового - безвозмездное пользование) не поставлены на учет | Муниципальное имущество отразить на счетах бюджетного учета в соответствии с Актами приема-передачи.  Провести сверку муниципального имущества переданного Комитетом по управлению муниципальным имуществом ЮМО Зеледеевскому территориальному управлению. | Проведена сверка муниципального имущества с КУМИ  Результаты отражены в регистрах бюджетного учета (Акт о результатах инвентаризации от 23.08.2023 № 1, оборотно-сальдовая ведомость по счету 01) |
|  | ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ | 1 | 513,9 | Несвоевременное отражение на счетах бюджетного учета муниципального имущества переданного в безвозмездное пользование Зеледеевскому территориальному управлению |  |  |

***пункт 1.3. Плана работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа на 2023 год***

«Контроль, за законностью и эффективностью использования средств местного бюджета, а также иных средств, в случаях предусмотренных законодательством Российской Федерации, направленных на осуществление финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Арлюкская средняя общеобразовательная школа»

Проверяемый период: 2022 год.

Объект проверки: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Арлюкская средняя общеобразовательная школа» (МБОУ «Арлюкская СОШ»)

Направлено представление № 3 от 08.06.2023 – директору МБОУ «Арлюкская СОШ» принять меры по устранению нарушений в срок до 08.07.2023.

Направлены информационные письма:

– Управлению образования администрации Юргинского муниципального округа о ненадлежащем исполнении главным распорядителем бюджетных средств, своих полномочий установленных ст. 158 Бюджетного кодекса.

– главе Юргинского муниципального округа - информация о выявленных несоответствиях в Постановлении АЮМО от 17.09.2021 № 966 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Юргинского муниципального округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания». Постановлением от 28.06.2023 № 778 внесены изменения в пост от 17.09.2021 № 966 в части порядка перечисления субсидии, также внесены изменения в типовую форму соглашения.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Выявлены нарушения | | | | | Реализованы предложения Ревизионной комиссии | |
| № Контрольного мероприятия | Корреспондирующая норма | Кол-во | Стоимостная оценка выявленных нарушений, тыс. Рублей | Нарушение | Предложения ревизионной комиссии | Комментарий реализации |
| 1.3 | ст. 69,2, ст. 158 Бюджетного кодекса, п.2.10 , п. 2.13, п. 3.1 раздела 3 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Юргинского муниципального округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (Постановление АЮМО от 17.09.2021 № 966) | 3 | 0 | Муниципальное задание сформировано на очередной финансовый год (2022), и не содержит показателей планового периода.  Обязательная промежуточная оценка учредителем муниципального задания с целью определения степени его выполнения не проводится. Квартальные отчеты о выполнении муниципального задания объектом контроля учредителю не предоставляются.  Значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг не утверждены. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2022 год производилось исходя из фактических затрат. |  | Направлено информационное письмо ГРБС |
| п.2.16 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Юргинского муниципального округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (Постановление АЮМО от 17.09.2021 № 966) | 1 | 0 | Несоответствие плановых количественных и качественных показателей утвержденных муниципальным заданием и отраженных в отчете о выполнении муниципального задания, несоответствие кодов услуг, уникальных номеров реестровых записей. |
| п.5, п.12 Приказа Управления образования администрации Юргинского муниципального округа от 22.12.2021 N 306 | 1 | 0 | Плановый объем выплат и поступлений ПФХД, изменения плановых показателей, в течении финансового года, не подтверждены соответствующими обоснованиями (расчетами). |  |  |
| п. 12.1.7. Приказа Минфина России от 06.06.2019 N 85н | 1 | 1315,6 | При формировании ПФХД неверно применен кода вида доходов |  |  |
| п.9 Приказа Минфина России от 31.08.2018 N 186н | 1 | 194,9 | несоответствие суммы субсидии отраженной в ПФХД, сумме установленной соглашением |  |  |
| п. 9.7.2. Приказа Минфина России от 29.11.2017 N 209н | 1 | 27,6 | Неверное применение КОСГУ |  |  |
| п. 302 Инструкции N 157н | 1 | 27,3 | Неверное применения счета бюджетного учета. |  |  |
| ст. 135, ст. 144, ст. 151, ст. 152 Трудового кодекса | 2 | 0 | Положением об оплате труда не установлены размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов).  Положением об оплате труда установлены ограничения доплат за работу за совмещение профессий, за выполнение сверхурочной работы противоречащие требованиям трудового кодекса. | Приложение 1 «Перечень компенсационных выплат работникам» к Положению об оплате труда привести в соответствие с трудовым законодательством. | Утверждено положение об оплате труда работников МБОУ «Арлюкская СОШ» в новой редакции (приказ руководителя от 01.09.2023 № 60) |
| п.2.2.7, п.1.1. Положения об оплате труда | 1 | 67,8 | Персональный повышающий коэффициент (К4) устанавливается в абсолютных размерах, основание назначения К4 не соответствует критериям установленным Положением. | Положением о стимулировании установить конкретный перечень работ, отдельных видов деятельности, особых режимов работы, мероприятий направленных на повышение авторитета и имиджа организации среди населения, особо важных и срочных работ.  Упорядочить выплаты, производимые из компенсационного и стимулирующего фонда. |
| Нет | 1 | 0,5 | Необоснованное списание ГСМ | Необоснованно списанный бензин Аи-92 в количестве 11,664л. Восстановить в составе материальных запасов. | Исполнено. Бухгалтерская справка от 08.07.2023, Оборотная ведомость движения материальных ценностей за период с 01.07.2023-31.07.2023 |

***пункт 1.4. Плана работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа на 2023 год***

«Контроль за соблюдением установленного порядка по управлению и распоряжению земельными участками на территории Юргинского муниципального округа»

Проверяемый период: 2022 год.

Объект проверки: Комитет по управлению муниципальным имуществом Юргинского муниципального округа

Направлено представление № 6 от 29.09.2023 – Председателю КУМИ ЮМО М.И. Шац принять меры по устранению нарушений в срок до 20.12.2023.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Выявлены нарушения | | | | | Реализованы предложения Ревизионной комиссии | |
| № контрольного мероприятия | корреспондирующая норма | кол-во | Стоимостная оценка выявленных нарушений, тыс. Рублей | Нарушение | Предложения ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа | Комментарий реализации |
| 1.4 | п.2, п.4 Приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011 N 424 | 2 | 97074,9 | В реестр муниципальной собственности не вносятся изменения (при изменении правообладателя, продаже, др ), в реестре учитываются земельные участки собственность муниципалитета на которые не зарегистрирована) | В реестре муниципальной собственности внеси изменения с целью устранения выявленных нарушений. | Изменения внесены (выписка из реестра муниципальной собственности) |
| п.2, п.4 Приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011 N 424 | 1 | 40592,6 | В реестре не учтены 4 земельных участка , находящихся в собственности ЮМО) | Провести сверку земельных участков, муниципальная собственность на которые зарегистрирована, с данными Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество. | Выписка из ЕГРН о правах ЮМО на имеющиеся у него объекты недвижимости от 14.12.2023 № КУВИ-001/2023-282046052. |
| п.145 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н | 2 |  | Аналитический учет объектов в составе имущества казны, в структуре, установленной для ведения Реестра муниципального имущества, не ведется.  Не установлен Порядок ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны | Аналитический учет земельных участков в составе имущества казны привести в соответствие с требованиями бюджетного учета.  В рамках учетной политики утвердить Порядок ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны | Предоставлен Реестр имущества казны ЮМО, форма реестра соответствует установленным требованиям.  Приказом от 15.12.2023 № 19 Утверждена учетная политика КУМИ ЮМО |
| "п. 38, п.78 Приказа Минфина России от 06.12.  2010 г. N 162н, п. 24 СГС "Аренда" | 2 |  | Передача земельных участков, составляющих имущество казны, в операционную аренду не отражена в учете как внутреннее перемещение имущества казны. Суммы остатка предстоящих доходов от ожидаемых арендных платежей (на момент расторжения договора) не уменьшаются ,что увеличивает риск искажения показателей бюджетной отчетности |  |  |
| п. 200 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н | 1 |  | Несоотетствие синтетического и аналитического учета доходов от опрерационной аренды | Привести в соответствие данные синтетического и аналитического учета по учету доходов от операционной аренды. | Исполнено, предоставлены таблицы в которых ведется учет арендной платы за пользование земельными участками в разрезе контрагентов, договоров; Оборотно-сальдовая ведомость по счету 205 00 |
| п.7 Приказа Минфина России от 28 декабря 2010 г. N 191н | 1 |  | Не проведена инвентаризация расчетов с арендаторами перед составлением годовой бюджетной отчетности | Активизировать работу с арендаторами по сверке расчетов по арендной плате за пользование земельными участками. | Подготовлено 130 актов сверок с арендаторами земельных участков, из них по состоянию на 19.12.2023 подписано 53 акта. |
| п. 381, п. 382 Инструкции 157н Приказа Минфина России от 01.12.2010  № 157н | 1 |  | Порядок учета земельных участков переданных в аренду, на забалансовом счете 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)", не соответствует установленным требованиям |  |  |

***пункт 1.5. Плана работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа на 2023 год***

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

Проверяемый период: 2022 год.

Объект проверки: Поперченское территориальное управление Юргинского муниципального округа

Направлено представление № 5 от 18.08.2023 – Начальнику Попереченского территориального управления В.В. Семке принять меры по устранению нарушений в срок до 18.09.2023.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Выявлены нарушения | | | | | Реализованы предложения Ревизионной комиссии | |
| № контрольного мероприятия | Корреспондирующая норма | Кол-во | Стоимостная оценка выявленных нарушений, тыс. Рублей | Нарушение | Предложения Ревизионной комиссии | Комментарий реализации |
| 1.5 | п.п. 4, 6, 7, 11.1, 151 приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н | 1 |  | Нарушение общих требований к формированию бюджетной отчетности |  |  |
| п.16 Постановления правительства РФ от 24.12.2007 № 922 | 1 |  | Нарушение порядка исчисления среднего заработка при расчете отпускных (при индексации среднего заработка для расчета отпускных учитываются премии, установленные в абсолютных размерах) |  |  |
| п. 335 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н | 1 | 128,7 | Неверное применение счета бюджетного учета | Материальные запасы, учитываемые на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» поставить на балансовый учет. | Исполнено (ЖО № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за август 2023) |
| п.29 Приказа Минфина России от 01.12.2010  N 157н | 1 |  | Имущество полученное учреждением от учредителя учтено на забалансовом учете 01 по остаточной стоимости или в условной оценке: один объект, один рубль.) | Муниципальное имущество отразить на счетах бюджетного учета в соответствии с Актами приема-передачи.  Провести сверку муниципального имущества переданного Комитетом по управлению муниципальным имуществом ЮМО Попереченскому ТУ | Исполнено (оборотно-сальдовая ведомость по счетам 01, 21, 101 за август 2023; журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за август 2023). |
| нет | 1 | 13584,2 | Муниципальное имущество (земельные участки - постоянное (бессрочное) пользование, контейнеры для сбора ТКО - безвозмездное пользование) не поставлены на учет |

***пункт 1.6. Плана работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа а 2023 год***

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

Проверяемый период: 2022 год.

Объект проверки: Тальское территориальное управление Юргинского муниципального округа

Направлено представление № 7 от 24.11.2023 – Начальнику Тальского территориального управления О.А. Малышевой принять меры по устранению нарушений в срок до 22.12.2023.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Выявлены нарушения | | | | | Реализованы предложения Ревизионной комиссии | |
| № Контрольного мероприятия | Корреспондирующая норма | Кол-во | Стоимостная оценка выявленных нарушений, тыс. Рублей | Нарушение | Предложения ревизионной комиссии юргинского муниципального округа | Комментарий реализации |
| 1.6 | п.п. 153, 156 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н | 1 | 0 | Нарушение общих требований к формированию бюджетной отчетности |  |  |
| Нет | 1 | 0,05 | Выявлена кредиторская задолженность подотчетного лица, не отраженная в регистрах бюджетного учета | Восстановить кредиторскую задолженность подотчетного лица, в сумме 49,91 руб. | Исполнено (ЖО № 3.1 за декабрь 2023, журнал хоз. операций от 04.12.2023) |
| п.28 СГС «Основные средства» | 1 | 42,5 | В результате оказания услуг сформирован объект учета, соответствующий критериям признания его объектом основного средства, общей стоимостью 42500 руб. Основное средство не поставлено на баланс. | Восстановить расходы по изготовлению и установке металлической надписи, с учетом произведенных затрат сформировать и поставить на баланс основное средство. | Исполнено (оборотная ведомость движения основных средств) |
| п.29 Приказа Минфина России от 01.12.2010  N 157н | 1 | 0 | Некорректное определение стоимости имущества при постановке на учет (имущество полученное учреждением от учредителя учтено на забалансовом учете 01 по остаточной стоимости или в условной оценке: один объект, один рубль.) | Муниципальное имущество отразить на соответствующих счетах бюджетного учета в соответствии с Актами приема-передачи. | Исполнено (оборотная ведомость движения основных средств, Оборотная ведомость движения материальных ценностей по забалансовым счетам ). |
| п.7 Приказа Минфина России от 06.12.2010  N 162н, п.333 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н | 1 | 396,6 | Неверное применение счета бюджетного учета |

***пункт 1.7. Плана работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа на 2023 год***

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

Проверяемый период: 2022 год.

Объект проверки: Мальцевское территориальное управление Юргинского муниципального округа

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Выявлены нарушения | | | | | Реализованы предложения Ревизионной комиссии | |
| № контрольного мероприятия | Корреспондирующая норма | Кол-во | Стоимостная оценка выявленных нарушений, тыс. Рублей | Нарушение | Предложения ревизионной комиссии | Комментарий реализации |
| 1.7 | п. 117, п. 118 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н | 1 | 11,8 | Неверное применение счета бюджетного учета |  |  |
| п. 34 приказа Минфина России от 07.12.2018 № 256н, п.23 Приказа Минфина от 6 декабря 2010 г. N 162н | 1 | 149,5 | Применяемая методология учета при списании материальных ценностей не соответствует нормативным правовым актам, регулирующим ведение бухгалтерского учета | При поступлении, списании, передаче в эксплуатацию материальных запасов руководствоваться соответствующими инструкциями по бюджетному учету. |  |
| п.п. 7, 8 СГС "Основные средства", п.п. 38, 39 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н | 1 | 5,1 | Насос циркуляционный соответствующий критериям признания его объектом основных средств, учтен в составе материальных запасов. | Насос циркуляционный восстановить в составе основных средств. | Исполнено (бухгалтерская справка от 30.11.2023 ) |

***пункт 1.8. Плана работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа на 2023 год***

«Контроль, за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, обоснованности определения размера части прибыли МУНИЦИПАЛЬНОГО УНИТАРНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ «УЮТ» подлежащей перечислению в бюджет Юргинского муниципального округа в 2023 году.

Проверяемый период: 2022 год.

Объект проверки: Муниципальное унитарное предприятие «Уют»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Выявлены нарушения | | | | | Реализованы предложения Ревизионной комиссии | |
| № Контрольного мероприятия | Корреспондирующая норма | Кол-во | Стоимостная оценка выявленных нарушений, тыс. Рублей | Нарушение | Предложения ревизионной комиссии | Комментарий реализации |
| 1.8 | ст. 12 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ | 1 | 0 | Размер Уставного фонда МУП «Уют» ниже минимального размера установленного законодательством | Информация доведена до учредителя |  |
| п. 3.12 части 3 Устава МУП «Уют» | 1 | 0 | Размер резервного фонда составил 2,0 тыс. Руб., что превышает утвержденный уставом предприятия размер резервного фонда (1,5 тыс. Руб.). |  |
| п.4.6 Устава МУП «Уют» | 1 | 0 | Ежегодный аудит бухгалтерской отчетности не проводится |  |
| ст. 135 Трудового кодекса, п.4.1 части 4 Коллективного договора | 1 | 0 | Положением об оплате труда не утверждены конкретные размеры должностных окладов (ставок) заработной платы. | Положение об оплате труда работников МУП «Уют» привести в соответствие с Постановлением АЮМО от 23.01.2023 № 33 «Об утверждении примерного положения об оплате труда работников МУП ЮМО и ЕТС по оплате труда работников МУП ЮМО» (с 01.01.02024 Постановлением от 28.12.2023 № 1706 внесены изменения в Пост. АЮМО от 23.01.2023 № 33) | Положение об оплате труда работников МУП «УЮТ» (действующее с 01.01.2024) утверждено приказом директора от 29.12.2023 № 12 |
| Нет | 1 | 0 | Порядок и условия оказания материальной помощи работникам предприятия не урегулированы локальными нормативными актами предприятия о выплатах социального характера или коллективным договором. |