Приложение

к отчету о деятельности Ревизионной комиссии

Юргинского муниципального округа

Кемеровской области - Кузбасса за 2022 год

**Информация о реализации предложений Ревизионной комиссии**

**Юргинского муниципального округа Кемеровской области - Кузбасса**

**по результатам плановых контрольных мероприятий, проведенных в течение 2022 года**

**(по состоянию на 15.02.2023)**

Информация представлена в разрезе каждого планового контрольного мероприятия, проведенного Ревизионной комиссией Юргинского муниципального округа Кемеровской области - Кузбасса в соответствии с Планом работы на 2022 год.

***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 управлениях  Юргинского 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. |

***пункт 1.2. Плана работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа на 2022 год***

«Анализ законности приносящей доход деятельности осуществляемой учреждениями подведомственными Управлению культуры молодежной политики и спорта администрации Юргинского муниципального округа, а также полноты и правильности отражения этой деятельности в бюджетном учете и отчетности»

Проверяемый период: 2021 год.

Объекты проверки:

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

2) Муниципальное казенное 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

Направлено представление № 3 от 04.03.2022 – начальнику Управления культуры, молодежной политики и спорта администрации Юргинского муниципального округа Л.А. Мимбаевой принять меры по устранению нарушений в срок до 14.04.2022. На основании письма Управления культуры , молодежной политики и спорта администрации Юргинского муниципального округа от 14.04.2022 № 246, согласно Распоряжению Ревизионной комиссии от 14.04.2022 № 6, срок исполнения Представления продлен до 29.04.2022.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |
| 1.2 | п. 9.2, п.9.3 Приказа Минфина России от 29.11.2017 N 209н | 2 | 1339,2 | Учет доходов от оказания платных услуг ведется без детализации статей доходов по подстатьям КОСГУ (1336,2 тыс. Руб.); неверное применение бюджетной классификации (подстатьи КОСГУ), 3 тыс. Руб. | Руководителям учреждений указано на допущенные нарушения | Объектом контроля принято к сведению |
|  | п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ | 2 | 30,8 | Несоответствие данных годовой бухгалтерской отчетности данным бухгалтерского учета |
| ст. 213 Трудового  кодекса | 1 | 4,9 | Осуществлено возмещение расходов за прохождение медосмотра за счет целевых взносов |
| п. 48.1.1.2 Приказа Минфина России от 06.06.2019 № 85н | 1 | 4,90 | Неверное применение бюджетной классификации (КВР) |
| п. 5.2.3. Положения о порядке управления и распоряжения имуществом муниципального образования - Юргинский муниципальный район, утвержденного 26.06.2014 № 23-НПА | 1 | 3 | Арендная плата по договору аренды от 16.04.2021 б/н, установлена учреждением без привлечения независимого оценщика. |
| п.7, п.10 Приказ Управления культуры, молодежной политики и спорта АЮМО от 12.01.2021 № 04 «Об утверждении порядка составления и ведения ПФХД муниципальных БУ, АУ» | 3 | 1732,5 | В ПФХД не включены планируемые доходы и расходы от приносящей доход деятельности | Ужесточить контроль, за правильностью формирования и своевременностью внесения изменений в Планы финансово хозяйственной деятельности. | Объектами контроля принято к сведению |
| п.3 Приказ Управления культуры, молодежной политики и спорта АЮМО от 12.01.2021 № 04 | 1 |  | ЦБ Управления культуры молодежной политики и спорта АЮМО не осуществляется надлежащий контроль, за исполнением подведомственными автономными учреждениями Порядка составления и ведения ПФХД. |
| Положения об оказании платных услуг учреждений культуры АЮМО | 3 |  | Цены на платные услуги установлены без учета затрат на оказание услуг, без соответствующих расчетов. | Провести анализ утвержденного перечня платных услуг. Цены на платные услуги установить с учетом затрат на их оказание. | МАУК «ЮМЦКС»- цены на оказание платных услуг утвержденные приказом от 01.02.2022 № 21 подтверждены соответствующими расчетами.  МКУК «ЮБМК» - цены на оказание платных услуг утвержденные приказом от 21.04.2022 № 37 подтверждены соответствующими расчетами. |

***пункт 1.3. 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 Юргинскому территориальному управлению на реализацию полномочий Юргинского муниципального округа по решению вопросов местного значения»

Проверяемый период: 2021 год.

Объекты проверки: Юргинское территориальное управление Юргинского муниципального округа.

Направлено представление № 5 от 08.06.2022 – начальнику Юргинского территориального управления Темпелю В.И. принять меры по устранению нарушений в срок до 30.09.2022.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Выявлены нарушения | | | | | Реализованы предложения Ревизионной комиссии | |
| № п/п | корреспондирующая норма | количество | стоимостная оценка выявленных нарушений, тыс. рублей | нарушение | предложения Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа | комментарий реализации |
| 1.3. | п. 308 Приказа Минфина России от 01.12.2010 157-н | 1 | 0 | Нарушение порядка ведения бюджетного учета (учет санкционирования расходов не ведется) | Принять меры по организации и ведению учета санкционирования расходов бюджета | Исполнено |
| п.38, п. 117, п. 118 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н | 2 | 26,8 | Неверно применен счет бюджетного учета. | Восстановить в составе нефинансовых активов необоснованно списанные материальные ценности на сумму 7,9 тыс. Руб. (гирлянда нить 1шт., гирлянда светодиодная 2шт., гирлянда сетка 5 шт., табличка на пвх 5 шт.). | Бухгалтерская справка от 25.07.2022 |
| п. 11.4.8 Приказа Минфина России от 29.11.2017 N 209н | 1 | 11,2 | Неверное применение бюджетной классификации (подстатьи КОСГУ) |  |  |
| п. 104 Приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н | 6 | 79,4 | Некорректное отражение хозяйственных операций по начислению НДФЛ, страховых взносов по договорам ГПХ |  |  |
| п.7, п.152, п. 153, п.158, п.156, п.155 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н | 5 | 0 | В составе пояснительной записки отсутствуют Таблица N 1 "Сведения о направлениях деятельности", Таблица N 3 "Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете", Таблица N 4 "Сведения об основных положениях учетной политики", в текстовой части пояснительной записки ф. 0503160 отсутствует перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности. Не проведена инвентаризация обязательств перед составлением годовой бюджетной, отчетности. |  |  |
| п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ | 1 | 50,2 | Несоответствие данных годовой бухгалтерской отчетности данным бухгалтерского учета |  |  |
| п.19 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н | 3 | 0 | Формирование регистров бухгалтерского учета (по расчетам с поставщиками и заказчиками, по расчетам с подотчетными лицами, по выбытию и перемещению нефинансовых активов) на бумажном носителе не осуществляется. |  |  |
| ст. 9, ст.10 Федерального закона 402-ФЗ | 6 | 2408,2 | Несвоевременное отражение хозяйственных операций на счетах бюджетного учета, несвоевременное отражение первичных учетных документов в регистрах бюджетного учета. | Восстановить учет расчетов по договорам ГПХ за весь период деятельности учреждения. С отражением полученных результатов на счетах бюджетного учета | Бухгалтерская справка от 30.09.2022 (доначислено по договорам ГПХ 3,6 тыс. Руб.) |
| Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 | 3 | 5,3 | Нарушения при расчете среднего заработка для начисления отпускных | Принять меры по возврату излишне выплаченной заработной платы, в рамках действующего трудового законодательства | Возврат заработной платы 1,3 тыс. Руб. |
| нет | 1 | 1,1 | Ошибка при расчете оплаты за совмещение |
| нет | 1 | 0,09 | Выявлена задолженность подотчетного лица не отраженная в регистрах бюджетного учета | Восстановить задолженность подотчетного лица | Бухгалтерская справка от 29.07.2022 |

***пункт 1.4. 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, направленных на осуществление финансово-хозяйственной деятельности МКОУ «Зимниковская основная общеобразовательная школа»

Проверяемый период: 2021 год и 9 месяцев 2022 года

Объекты проверки: Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Зимниковская основная общеобразовательная школа»

Направлено представление № 8 от 27.12.2022 – директору МКОУ «Зимниковская ООШ» Файзулину З.З. принять меры по устранению нарушений в срок до 20.02.2023.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Выявлены нарушения | | | | | Реализованы предложения Ревизионной комиссии | |
| № п/п | корреспондирующая норма | количество | стоимостная оценка выявленных нарушений, тыс. рублей | нарушение | предложения Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа | комментарий реализации |
| 1.4. | п.4 ст. 123,22, п.4 ст.298 ГКРФ | 1 |  | Несоответствие Устава требованиям законодательства | Устав учреждения привести в соответствие с действующим законодательством. | ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи,  содержащей указанные сведения/  2224200812636  От 15.12.2022 |
| п.2, п.3, п.7 ст.161 ,  п.3, п.5 ст. 41 БК РФ |
| п.13 Постановления Правительства РФ от 07.06.2019 N 733 | 1 |  | Для вида деятельности «присмотр и уход за детьми» ОКВЭД не внесен в ЕГРЮЛ. | Сведения о видах деятельности в ЕГРЮЛ привести в соответствие с Уставом. | ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи,  содержащей указанные сведения/ 2234200000417  От 09.01.2023 |
| п.7 ч.2 Постановления АЮМР от  16.03.2017 № 93 | 1 |  | Муниципальное задание на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформировано на очередной финансовый год, и не содержит показателей планового периода. |  |  |
| нет | 6 |  | Нарушения при формировании отчета о выполнении муниципального задания за 2021 год (несоответствие кодов услуг, работ, уникальных номеров реестровой записи, несоответствие наименование показателей качества услуг, установленным в муниципальном задании, некорректное отражение фактических показателей объема муниц. услуги) | Ужесточить контроль за правильностью формирования отчета о выполнении муниципального задания | Объектом контроля принято к сведению |
| ст.158 БК РФ | 1 |  | Ненадлежащий контроль за выполнением подведомственным учреждением муниципального задания, со стороны ГРБС |  | Направлено информационное письмо главному распорядителю бюджетных средств о выявленных фактах ненадлежащего исполнения им своих полномочий |
| Постановление АЮМО от 09.08.2021 № 99-МНА | 1 | 6,7 | Несвоевременное применение установленного размера родительской платы за присмотр и уход (недоначислено за сентябрь, октябрь 2021 года 6,7 тыс. Руб.) |  |  |
| Постановление АЮМО от 21.06.2018 № 15-МНА | 1 | 2,0 | Неправомерное расходование средств родительской платы за присмотр и уход |  |  |
| п.77 приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н | 2 | 916,5 | Бюджетный учет доходов поступающих от родительской платы за присмотр и уход за детьми, целевых взносов родителей на питание обучающихся не ведется. | Принять меры по организации и ведению учета доходов поступающих от родительской платы за присмотр и уход за детьми, целевых взносов родителей на питание обучающихся | исполнено с 01.01.2023 |
| п.7, п.152, п. 153, п.156 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н | 4 | 0 | В составе пояснительной записки отсутствуют Таблица N 1 "Сведения о направлениях деятельности", Таблица N 4 "Сведения об основных положениях учетной политики", в текстовой части пояснительной записки ф. 0503160 отсутствует перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности. Не проведена инвентаризация обязательств перед составлением годовой бюджетной, отчетности. |  |  |
| п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ | 1 | 95,6 | Несоответствие данных годовой бухгалтерской отчетности данным бухгалтерского учета |  |  |
| ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ | 1 | 177,1 | Несвоевременное отражение первичных учетных документов в регистрах бюджетного учета |  |  |
| п. 308 Приказа Минфина России от 01.12.2010 157-н | 1 | 0 | Нарушение порядка ведения бюджетного учета (учет санкционирования расходов не ведется) | Принять меры по организации и ведению учета санкционирования расходов бюджета | исполнено с 01.01.2023 |
| п. 373 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н | 4 | 1034,6 | На забалансовом счете 21 учитываются находящиеся в эксплуатации основные средства стоимостью свыше 10 000 руб. Включительно | Учет основных средств, стоимостью до 10 тыс. Рублей привести в соответствие с действующим законодательством. | 1034,6 |
| п.213 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н | 2 | 1,9 | ЗКР от 15.11.2021 № 492 перечислено в подотчет 1900 руб., по состоянию на 01.10.2022 возврат неиспользованной подотчетной суммы не произведен.  Денежные средства, перечисляются в подотчет без заявления подотчетного лица. Срок на который выдаются денежные средства не установлен. | Принять меры по возврату дебиторской задолженности подотчетного лица | находится на контроле (срок исполнения 20.02.2023) |
| п. 1.1.1., п. 1.1.2., п. 1.2.5., п. 1.2.6., п. 1.3.1., п.1.3.4. Положения об оплате труда работников МКОУ «Зимниковская ООШ», утверждено 05.09.2021 | 6 |  | Для сотрудников (АУП, педагоги, обслуживающий персонал) премирование по итогам работы не производится, а заменяется премированием за интенсивность и высокие результаты работы. Критерии распределения стимулирующего фонда не выполняются. Перечень работ, отдельных видов деятельности, особых режимов работы, мероприятий направленных на повышение авторитета и имиджа организации среди населения, особо важных и срочных работ не установлен. Размеры выплат за интенсивность и высокие результаты работы, по приказу руководителя, не согласованы с профсоюзным комитетом. Несоответствие установленного критерия стимулирования целям стимулирования. Неправомерная выплата их компенсационного фонда | Установить конкретный перечень работ (с указанием размера выплат), отдельных видов деятельности, особых режимов работы, мероприятий направленных на повышение авторитета и имиджа организации среди населения, особо важных и срочных работ.  Отменить критерий стимулирования по должности подсобный рабочий (рабочий по КОЗ) «За работу на территории школы на личном транспорте: вывоз мусора из мусорных…».  Отменить ежемесячную доплату контрактному управляющему из компенсационного фонда.  Провести анализ установленных показателей и критериев оценки эффективности деятельности работников учреждения, с учетом их совместимости с требованиями установленными п. 1.2.3. Положения о распределении стимулирующего фонда. | находится на контроле (срок исполнения 20.02.2023) |
| Постановления КС N 40-П, 17-П, Письмо Минтруда от 04.09.2018 N 14-1/ООГ-7353 | 1 | 8,3 | Выплата сверх МРОТ стимулирующих выплат | При расчете доплаты до МРОТ руководствоваться соответствующими статьями ТК, постановлениями КС |  |
| п.16 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 | 1 |  | при расчете среднего заработка в индексируемые выплаты включаются доплата за классное руководство (обл. бюджет) и премии из стимулирующего фонда установленные в абсолютных размерах. |  |  |
| нет | 6 | 11,1 | передача продуктов, приобретенных за счет разных источников, между подразделениями | Продукты питания, переданные между группами, восстановить по источникам приобретения. | находится на контроле (срок исполнения 20.02.2023) |

***пункт 1.5. 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 Арлюкскому территориальному управлению на реализацию полномочий Юргинского муниципального округа по решению вопросов местного значения»

Проверяемый период: 2021 год.

Объекты проверки: Арлюкское территориальное управление Юргинского муниципального округа.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Выявлены нарушения | | | | | Реализованы предложения Ревизионной комиссии | |
| № п/п | корреспондирующая норма | количество | стоимостная оценка выявленных нарушений, тыс. рублей | нарушение | предложения Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа | комментарий реализации |
| 1.5. | п. 302 Приказа Минфина России от 01.12.2010 157-н | 1 | 1,6 | Нарушение порядка ведения бюджетного учета (расходы будущих периодов единовременно отнесены на расходы текущего финансового года) |  |  |
| п. 117, п. 118 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н | 1 | 5,4 | Неверное применение счета бюджетного учета. |  |  |
| п. 11.4.8 Приказа Минфина России от 29.11.2017 N 209н | 1 | 10,9 | Неверное применение бюджетной классификации (подстатьи КОСГУ) |  |  |
| п.3, п.16, п.15 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 | 4 | 6,0 | Нарушения при расчете среднего заработка для начисления отпускных |  |  |
| п. 153, п.156, п.158 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н | 3 | 0 | В составе пояснительной записки отсутствуют Таблица N 1 "Сведения о направлениях деятельности", Таблица N 4 "Сведения об основных положениях учетной политики", в текстовой части пояснительной записки ф. 0503160 отсутствует информация о результатах инвентаризации перед составлением годовой бюджетной отчетности. |  |  |
| п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ | 1 | 0,5 | Несоответствие данных годовой бухгалтерской отчетности данным бухгалтерского учета |  |  |
| п.213 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н | 1 | 0 | В заявлениях подотчетного лица не указан срок на который денежные средства выдаются в подотчет |  |  |
| ст. 9, ст.10 Федерального закона 402-ФЗ | 1 | 1972,3 | Несвоевременное отражение хозяйственных операций на счетах бюджетного учета, несвоевременное отражение первичных учетных документов в регистрах бюджетного учета. |  |  |
| п.8 Приказа Минфина России от 07.12.2018 N 256н (СГС «Запасы») | 1 |  | Несоответствие применяемых в учете единиц измерения материальных запасов номенклатурным |  |  |

***пункт 1.6. 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 Проскоковскому территориальному управлению на реализацию полномочий Юргинского муниципального округа по решению вопросов местного значения»

Проверяемый период: 2021 год.

Объекты проверки: Проскоковское территориальное управление Юргинского муниципального округа.

Направлено представление № 6 от 12.08.2022 – начальнику Проскоковского территориального управления Попову А.С. принять меры по устранению нарушений в срок до 12.09.2022

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Выявлены нарушения | | | | | Реализованы предложения Ревизионной комиссии | |
| № п/п | корреспондирующая норма | количество | стоимостная оценка выявленных нарушений, тыс. рублей | нарушение | предложения Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа | комментарий реализации |
| 1.6. | п. 7, п.8 Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 257н | 1 | 19,9 | Несоблюдение условий отнесения материальных ценностей к объектам  Основных средств (основное средство принято на учет в состав материальных запасов) | Основное средство поставить на баланс | Бухгалтерская справка от 01.09.2022 |
| п. 117, п. 118 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н | 1 | 3,0 | Неверное применение счета бюджетного учета. |  |  |
| п. 11.4.8 Приказа Минфина России от 29.11.2017 N 209н | 1 | 22,8 | Неверное применение бюджетной классификации (подстатьи КОСГУ) |  |  |
| п.7, п. 152, п. 153, п.156, Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н | 4 | 0 | Таблица N 4 "Сведения об основных положениях учетной политики" форма не соответствует утвержденной инструкцией.  Таблица N 1 "Сведения о направлениях деятельности" не соответствует по форме и содержанию утвержденной инструкцией.  В текстовой части пояснительной записки ф. 0503160 отсутствует перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности. Не проведена инвентаризация обязательств перед составлением годовой бюджетной, отчетности. |  |  |
| нет | 1 | 28,5 | Установлено наличие дебиторской задолженности по НДФЛ | Провести сверку расчетов по налогам и страховым взносам | По результатам сверки выявлена переплата по НДФЛ 23513 руб., по страховым взносам на ОПС 3182,92 руб., по страховым взносам на ОМС 1814,21 руб. |
| п.28 Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 257н | 2 | 732,1 | Стоимость строительных материалов использованных на изготовление ограждений памятника и кладбища списана на расходы текущего финансового года, основные средства не сформированы и не поставлены на баланс | Сформировать основные средства и поставить на баланс | Бух.справка от 01.09.2022 |
| ст. 9, ст.10 Федерального закона 402-ФЗ | 1 | 976,6 | Несвоевременное отражение хозяйственных операций на счетах бюджетного учета, несвоевременное отражение первичных учетных документов в регистрах бюджетного учета. |  |  |
| п.8 Приказа Минфина России от 07.12.2018 N 256н (СГС «Запасы») | 1 |  | Несоответствие применяемых в учете единиц измерения материальных запасов номенклатурным |  |  |

***пункт 1.7. Плана работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа на 2022 год***

«Контроль, за законностью и эффективностью использования бюджетных средств, направленных на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с использованием средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в Юргинском муниципальном округе»

Проверяемый период: 2021 год и 9 месяцев 2022 года

Объекты проверки:

Управление по обеспечению жизнедеятельности и строительству Юргинского муниципального округа;

Жилищный отдел администрации Юргинского муниципального округа.

Направлено представление № 7 от 03.11.2022 – заместителю главы-начальнику УОЖиС Юргинского муниципального округа Борисову С.В. принять меры по устранению нарушений в срок до 30.12.2022

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |
| 1.7 | п.14, приложения 5 Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 29.03.2019 N 199 | 1 |  | За месяцы, в которых движение средств не регистрировалось, отчеты о расходовании средств не предоставлялись. | Эффективность реализации муниципальной программы определять в целом и по каждой подпрограмме, входящей в ее состав. | Объектом контроля принято к сведению |
| нет | 1 |  | Некорректное отражение плановых показателей этапа 2020 года, установленных региональной адресной программой, в части отражения площади и количества человек подлежащих расселению, и аналогичных показателей в отчетах о ходе переселения граждан | Отчеты о ходе переселения граждан из аварийного жилищного фонда, предоставляемые в министерство строительства Кузбасса, формировать с учетом выявленных отклонений. | Данные для внесения изменений в региональную адресную программу направлены в министерство строительства Кузбасса. При формировании годового отчета об исполнении мероприятий региональной адресной программы выявленные отклонения будут учтены. |
| п.4.2. части 4 Постановления администрации Юргинского муниципального округа от 22.07.2020 № 22-МНА | 1 | 0 | Эффективность подпрограммы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» муниципальной программы «Развитие жилищного строительства на территории Юргинского муниципального округа и обеспечение доступности жилья социально-незащищенным категориям граждан и молодым семьям в Юргинском муниципальном округе» за 2021 год не определена. |  |  |

***пункт 1.8. 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 Лебяжье-Асановскому территориальному управлению на реализацию полномочий Юргинского муниципального округа по решению вопросов местного значения»

Проверяемый период: 2021 год.

Объекты проверки: Лебяжье-Асановское территориальное управление Юргинского муниципального округа.

Направлено представление № 4 от 27.04.2022 – начальнику Лебяжье-Асановского территориального управления Долженко М.В. принять меры по устранению нарушений в срок до 31.05.2022.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Выявлены нарушения | | | | | Реализованы предложения Ревизионной комиссии | |
| № п/п | корреспондирующая норма | количество | стоимостная оценка выявленных нарушений, тыс. рублей | нарушение | предложения Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа | комментарий реализации |
| 1.8 | п. 15 Приказа Минфина России от 14.02.2019 N 26н | 1 | 0,00 | Нарушение порядка внесения изменений в бюджетную смету |  |  |
| 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 управлениях  Юргинского муниципального округа |
| п. 15 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 | 1 | 0,00 | Нарушение порядка исчисления среднего заработка (неверно определен размер премии, подлежащий включению в расчет среднего заработка в расчетном периоде) |  |  |
| п. 117, п. 118 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н | 2 | 15,6 | Некорректное применение счета бюджетного учета |  |  |
| п. 333 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н | 3 | 3618,6 | Неверно применен счет бюджетного учета. | Учет безвозмездно полученного муниципального имущества привести в соответствие с п. 333 Приказа Минфина России от 01.12.2010 n 157н. | Бухгалтерская справка от 24.05.2022 |
| п. 34 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н | 1 | 11,8 | Приобретенные в проверяемом периоде материальные ценности, на общую сумму 11,8 тыс. Руб. 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 необоснованно списанные материальные ценности | Бухгалтерская справка от 26.05.2022 |
| ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ | 1 | 3971,4 | Несвоевременное отражение операций по приему муниципального имущества на счетах бюджетного учета. |  |  |
| п. 25 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н | 1 | 0 | Не ведется учет имущества полученного учреждением от учредителя в безвозмездное пользование, стоимость которого в Актах приема-передачи не указана | Муниципальное имущество, полученное учреждением от учредителя в безвозмездное пользование, стоимость которого в Актах приема-передачи не указана поставить на учет в порядке, установленном п. 25 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н. | Бухгалтерская справка от 25.05.2022 |
| нет | 4 | 37,1 | 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. |  |  |
| нет | 2 | 1,2 | Ошибки при начислении заработной платы | Принять меры по возврату излишне выплаченной заработной платы, в рамках действующего трудового законодательства. | Расчетная ведомость за май 2022.  Сотрудники уведомлены 25.05.2022, на возврат излишне выплаченной заработной платы не согласны. |