**ОТЧЕТ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Коневского территориального отдела администрации Плесецкого муниципального округа»

п. Плесецк 3 сентября 2024 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: статьи 157, 265-268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статья 8 Положения о контрольно-счетной комиссии Плесецкого муниципального округа Архангельской области, утвержденного решением Собрания депутатов Плесецкого муниципального округа Архангельской области от 21 декабря 2021 года № 43, подпункт 3.3. плана работы контрольно-счетной комиссии Плесецкого муниципального округа Архангельской области на 2024 год, распоряжения контрольно-счетной комиссии Плесецкого муниципального округа Архангельской области от 11.06.2024 № 6.
2. Объект контрольного мероприятия: Коневский территориальный отдел администрации Плесецкого муниципального округа Архангельской области.
3. Проверяемый период деятельности: 2023 год.
4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 17 июня по 17 июля 2024 года.
5. Объем проверенных средств: 11 385,6 тыс. рублей.
6. Цель контрольного мероприятия: проверка соблюдения бюджетного и иного законодательства при расходовании бюджетных средств
7. Краткая характеристика объекта контроля:

Полное и краткое наименование: Коневский территориальный отдел администрации Плесецкого муниципального округа Архангельской области (Коневский территориальный отдел).

ИНН 2920017288 КПП 292001001, ОГРН 1212900008034

Юридический адрес: Архангельская область, м.о. Плесецкий, с. Конево, ул. Ленинградская, дом 33.

Коневский территориальный отдел администрации Плесецкого муниципального округа является территориальным органом администрации Плесецкого муниципального округа, осуществляющим реализацию отдельных полномочий по решению вопросов местного значения.

Коневский территориальный отдел наделен правами юридического лица, является муниципальным казенным учреждением, имеет самостоятельную бюджетную смету, лицевой счет в органах казначейства, гербовую печать, бланк и штампы со своим наименованием, может заключать договоры с представителями и организациями, гражданами по предмету своей деятельности.

1. Возражения или замечания руководителей, или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия.

Коневским территориальным отделом письмом от 31.07.2024 представлен ответ на акт контрольного мероприятия, изложенная в письме информация принята как пояснения. Возражений и замечаний от Коневского территориального отдела не поступало.

1. Перечень нормативных правовых актов и их сокращенные наименования, применяемые в настоящем Отчете:

- Бюджетный Кодекс Российской Федерации – БК РФ.

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - Федеральный закон № 402-ФЗ.

- Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - Федеральный закон № 6-ФЗ.

- Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» - Федеральный закон № 44-ФЗ.

- Приказ Минфина РФ от 14 февраля 2018 г. № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» – Приказ Минфина № 26н.

- Приказ Минфина РФ от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» - Порядок № 209н.

- [Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157н](https://docs.cntd.ru/document/1300508970)  «Об утверждении [Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений](https://docs.cntd.ru/document/902249301#6580IP) и [Инструкции по его применению](https://docs.cntd.ru/document/902249301#65C0IR)» (с изменениями и дополнениями) - Инструкция № 157н.

- Приказ Минфина РФ от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» - Порядок № 82н.

- Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» – Инструкция № 191н.

- Приказ Минфина РФ от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» - СГС «Концептуальные основы».

- Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» – ФСБУ «Основные средства».

# - Приказ Минфина РФ от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы – ФСБУ «Запасы».

- Правила компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту отдыха и обратно лицам, работающим в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях, расположенных на территории Плесецкого муниципального округа Архангельской области, утвержденные решением Собрания депутатов Плесецкого муниципального округа Архангельской области от 27 июня 2023 года № 156 – Правила компенсации расходов.

- Положение о контрольно-счетной комиссии Плесецкого муниципального округа Архангельской области, утвержденное решением Собрания депутатов Плесецкого муниципального округа Архангельской области от 21 декабря 2021 года № 43 – Положение о контрольно-счетной комиссии.

1. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

10.1. Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы. В проверяемом периоде отсутствовали обоснования (расчеты) плановых сметных показателей к бюджетной смете на 2023 год, являющиеся ее неотъемлемой частью (пункт 8 главы II Приказа Минфина № 26н).

10.2. Нарушения в ходе исполнения бюджетов

- Принятие бюджетных обязательств в виде начисленных сумм денежного содержания муниципальным служащим, подлежащих оплате в 2023 году в размере, превышающем доведенные лимиты бюджетных обязательств на сумму 75 555,42 руб. (пункт 2 части 1 статьи 162, часть 3 статьи [219](https://sudact.ru/law/bk-rf/chast-iii/razdel-viii/glava-24/statia-219/) БК РФ).

10.3. Неправомерное расходование средств бюджета округа в сумме 4,83 тыс.руб. в связи с необоснованно произведенной компенсацией расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту отдыха и обратно (пункт 2 статьи 3, подпункт 2 пункта 7 статьи 5 Правил компенсации расходов).

* 1. Нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета:

- Не соблюдение порядка применения КВР. За счет бюджетных ассигнований на оплату труда государственных (муниципальных) органов производились выплаты по договору возмездного оказания услуг на сумму 426,58 тыс.руб. В конце года произведена корректировка бюджетных обязательств и кассовых расходов через Управление Федерального казначейства по Архангельской области и Ненецкому автономному округу, без внесения изменений в бюджетный учет (подпункт 53.1.2.1. раздела III Порядка № 82н).

- Не соблюдение порядка применения КОСГУ на общую сумму 649,10 тыс.руб. при отражении расчетов по компенсации расходов работников, связанных с оплатой стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно на сумму 65,97 тыс.руб., расчетов по текущему ремонту муниципального жилого дома на сумму 583,13 тыс.руб. (подпункт 10.1.4., подпункт 10.2.3.Порядка № 209н).

- Принятие к бюджетному учету расходов без надлежаще оформленных первичных учетных документов н**а сумму** 762,71 **тыс. руб. В** актах на списание материальных запасов не раскрывается содержание факта хозяйственной жизни, наименования должностей лиц ответственных за оформление свершившегося события, подписей лиц ответственных за оформление свершившегося события (часть 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункты 23, 25, 26 СГС «Концептуальные основы»).

- Нарушения в учете основных средств на общую сумму 291,49 тыс. руб. поступление основных средств отражалось неверными бухгалтерскими записями, отсутствие инвентарных карточек на приобретенные объекты основных средств (часть 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пункты 38, 45, 46, 48, 54, 55 Инструкции № 157н, пункты 7, 9, 35 ФСБУ «Основные средства»).

- Нарушения в учете материальных запасов на общую сумму 84,67 тыс. руб. поступление материальных запасов отражалось неверными бухгалтерскими записями (пункты 98, 114, 120 Инструкции № 157н, пункт 10, 34 ФСБУ «Запасы»).

- Нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета. Данные первичных учетных документов, не регистрировались в регистрах бухгалтерского учета, расхождение данных первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, несоответствие данных главной книги оборотам по счетам из журналов операций (статья 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пункты 10, 11 Инструкции № 157н, пункты 18, 20, 28, 29 СГС «Концептуальные основы»).

- Нарушение требований, предъявляемых к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств. Результаты инвентаризации в ходе контрольного мероприятия не представлены (статья 11 Федерального закона № 402-ФЗ, пункт 79 СГС «Концептуальные основы», пункт 7 Инструкции № 191н).

10.5. Нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств. В соглашении о передаче в пользование муниципального имущества предусмотрена ежемесячная оплата за обслуживание переданного имущества из средств бюджета округа, вместо получения доходов в бюджет. Кассовые расходы в проверяемом периоде составили 10 тыс. руб., в бухгалтерском учете расходы не отражены (статья 34 БК РФ, статья 9 Федерального закона № 402-ФЗ).

10.6. Нарушение законодательства в сфере закупок. Отсутствие цены договора, либо максимального значения цены договора, не заключались дополнительные соглашения на изменение цены договора, цена заключенных договоров не соответствует суммам актов оказанных услуг (часть 2 статьи 34, пункт 10 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ).

11. Выводы

По результатам контрольного мероприятия на основании статьи 270.2 БК РФ, статей 14, 16 Федерального закона № 6-ФЗ, статей 15, 17 Положения о контрольно-счетной комиссии:

11.1. Направить представление в адрес Коневского территориального отдела с требованиями принятия мер по устранению выявленных нарушений.

11.2. Направить информацию об основных итогах контрольного мероприятия главе Плесецкого муниципального округа Архангельской области и Собранию депутатов Плесецкого муниципального округа Архангельской области.

11.3. В рамках полномочий должностных лиц контрольно-счетной комиссии Плесецкого муниципального округа по составлению протоколов об административных правонарушениях составить протокол об административном правонарушении по  [статье 15.15.10](http://arbitr.garant.ru/document?id=12025267&sub=1515702) КоАП РФ на должностное лицо Коневского территориального отдела.

12. Предложения (рекомендации):

С учетом вышеизложенного, Коневскому территориальному отделу:

- проанализировать результаты настоящего контрольного мероприятия;

- принять действенные меры по устранению и в дальнейшем недопущению отмеченных в нем нарушений;

- усилить меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств, не допускать избыточных, неправомерных расходов бюджета.

Администрации Плесецкого муниципального округа Архангельской области:

- рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, действия (бездействие) которых способствовали нарушениям, отраженным в акте по результатам контрольного мероприятия.

Председатель контрольно-счетной комиссии

Плесецкого муниципального округа

Архангельской области Л.В. Елькина