**Контрольно-счетной палатой МО Туапсинский район проведено контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МКУ Туапсинского городского поселения «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям» в 2022 году – истекшем периоде 2023 года».**

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

1. При проверке порядка, обоснованности формирования фонда

оплаты труда, правильности и законности начисления и выплаты заработной платы:

- к проверке не представлены плановый расчет оплаты труда сотрудников Учреждения в выходные и праздничные дни, расчет оплаты труда сотрудникам с суммированным учетом рабочего времени за работу в ночное время (данные выплаты включены в Положение об оплате труда работников Учреждения (п.2.4.6.));

- сумма задолженности по заработной плате по состоянию на 01.01.2024 года не погашена и отнесена на счет 1 209 36 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» на сумму 48 662,33 рублей, как просроченная задолженность. МКУ «ЦБ управления культуры города Туапсе» своевременно не были приняты все меры к погашению дебиторской задолженности в размере 48 662,33 рублей.

2. При проверке обоснованности и правомерности использования служебного транспорта, списания расходов на ГСМ:

- в нарушение п.1, п.108 Инструкции № 157н порядок учета топливных карт, порядок учета и списания ГСМ, порядок заполнения путевых листов в локальных нормативных актах, в Учетной политике МКУ «Управление по делам ГО и ЧС» не утверждены;

- в нарушение п.119 Инструкции № 157н в Учреждении карточки количественно-суммового учета по счету 105 33 «Горюче-смазочные материалы» не ведутся;

- в нарушение ст.906, гл.47 Гражданского кодекса РФ, п.9 Закона РФ от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.25 Приказа Минфина России от 31.12.2016 года № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» передача транспортного средства на хранение (автобус ПАЗ 423470 балансовой стоимостью 2 179 050,00 рублей) не оформлена документально, к проверке не представлены договор хранения и Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101);

- в акте передачи автобуса ПАЗ 423470, в инвентаризационных ведомостях не отражен ГСМ (в баке автобуса находилось 20 литров дизельного топлива), автобус доставлен на стоянку своим ходом, однако при комиссионной приемке объекта, а также при проведении инвентаризации, дизельное топливо не оприходовано и не поставлено на учет, что в дальнейшем может повлечь искажение при заправке автобуса и отражении данных в путевом листе;

- не обеспечена сохранность имущества (автобус ПАЗ 423470), числящегося на балансе Учреждения;

- в нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ МКУ «Управление по делам ГО и ЧС» допущено неэффективное использование имущества учреждения на сумму 2 272 717,00 (2 179 050,00 + 85 000,00 + 8 667,00) рублей, а именно:

автобус ПАЗ 423470 не востребован с момента его закрепления за учреждением (договор оперативного управления от 09.04.2021 года № 122);

в апреле 2022 года произведены расходы на закупку запасной части для автобуса (блок цилиндров) на сумму 85 000,00 рублей;

за период с 2021 года по 2023 год транспортный налог по автобусу ПАЗ 423470 рег.знак Р475Е123 составил 8 667,0 рублей;

- в нарушение п.29 Закона РФ от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.1 Инструкции 157н путевые листы на автомобиль Chevrolet Niva гос.номер А788ВН123 за проверяемый период представлены к проверке не сброшюрованном виде, не подшиты к соответствующим журналам операций;

- в нарушение п.1 ст.9, п.2 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» к бухгалтерскому учету приняты первичные учетные документы (путевые листы) в которых содержатся записи, не соответствующие действительности (размер бака, показания спидометра, место направления, место назначения, время выезда, время возвращения, километраж), а также в которых отражены не имевшие места факты хозяйственной жизни Учреждения;

- в Учреждении отсутствуют журнал контрольного снятия показаний спидометра на каждом автомобиле, журнал контрольного снятия остатков ГСМ в баке автомобиля, что влияет на достоверность проведения инвентаризации имущества;

- производственная необходимость поездок, указанных в путевых листах за весь период проверки не обоснована, а именно: в путевых листах не указывается цель поездки, время нахождения в поездке, время поездки для заправки автомобиля; общая сумма количества ГСМ, израсходованного за период с 01.01.2022 года по 01.10.2023 года, составила 6 546,64 литров на сумму 348 231,08 рублей.

- в нарушение п.9 Закона РФ от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в представленных путевых листах имеет место постоянное исправление показаний спидометра и расхода ГСМ, отсутствует расшифровка подписи лица, исправившего показания спидометра и другие исправления:

согласно п/л № 061182 автомобиля Chevrolet Niva гос.номер А788ВН123 показания спидометра при возвращении в гараж увеличены на 10 км, с учетом пройденных за день километров, что повлекло ошибки в оформлении последующих путевых листов;

согласно путевому листу автомобиля Chevrolet Niva гос.номер А788ВН123№ 61191 от 24.01.2022 года расход ГСМ на 100 км пути составил 15,41 литра, перерасход ГСМ по сравнению с применяемыми в 2022 году нормами (11,7л) составил 3,71 литров. Однако, в путевом листе перерасход не указан. Сумма за излишне списанный бензин составила 195,74 рублей (15,40 - 11,70 = 3,71\*52,76), которая подлежит возмещению в бюджет;

- установлены факты заправки автомобиля в нерабочее время (по данным отчетов о транзакциях):

- раздельный учет поступления и расходования ГСМ на бензиновые инструменты и автомобильную технику на счете аналитического учета 105 33 «Горюче-смазочные материалы» по местам хранения, по материально-ответственным лицам в Учреждении не ведется, что нарушает принцип прозрачности и достоверности бухгалтерского учета

- выявлены факты заправки и списания ГСМ на работу автомобиля, хотя, согласно представленным актам, бензин был заправлен и списан на работу бензиновых инструментов: бензин списан как расход ГСМ на работу автомобиля без пробега, чем искажены фактические данные по работе автомобиля, что согласно нормам п.2 статьи 170 Гражданского кодекса РФ, ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» является притворной сделкой; общая сумма нарушения составила 7 410,00 рублей;

- в результате превышения нормы расхода на мото/час на работу бензинового генератора Magnus БГ 6500ЕА сумма перерасхода ГСМ составила 1 626,16 рублей;

- в нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина России от 30.03.2015 года № 52н списание ГСМ на работу бензиновых инструментов производится МКУ «ЦБ управления культуры города Туапсе» по форме акта, которая не содержит обязательных реквизитов;

- инвентаризация ГСМ фактически не проводилась, а в бухгалтерских регистрах отражены данные не соответствующие действительности:

по состоянию на 01.01.2022 года, согласно представленным бухгалтерским регистрам за 2022 год, сальдо на 01.01.2022 года по аналитическому счету 105 33 «Горюче-смазочные материалы» составляло 860,373 литров ГСМ на сумму 44 733,61 рублей, однако, согласно путевому листу от 04.01.2022 года № 061182, остаток ГСМ при выезде в баке автомобиля составлял 778,297 литров. Разница составляет 82,076 литров на сумму 4 267,95 рублей (данное нарушение соответствия количества ГСМ, отраженного в оборотно-сальдовой ведомости по счету 105 33 «Горюче-смазочные материалы» и наличия ГСМ в баке автомобиля на начало месяца, согласно представленным путевым листам, наблюдается за весь период 2022 года);

по состоянию на 01.12.2022 года при проведении инвентаризации материальных запасов расхождений фактического наличия ГСМ с данными бухгалтерского учета не выявлено; однако, в инвентаризационной описи № ГОГО-000005, оборотной ведомости по счету 105 33 «Горюче-смазочные материалы» фактическое наличие ГСМ указано 87,463 литров на сумму 4 634,74 рублей, а по данным путевого листа № 031003 от 01.12.2022 года (водитель Пишун К.А) остаток при выезде в баке автомобиля 7,649 литров, разница составляет 79,814 литров на сумму 4 261,95 рублей;

по состоянию на 01.01.2023 года согласно оборотно-сальдовой ведомости за январь 2023 года остаток ГСМ числится в количестве 93,103 литра на сумму 4 942,59 рублей, по данным отраженным в путевом листе № 31025 от 06.01.2023 года, остаток при выезде составляет 13,285 литров, разница составляет 79,818 литров на сумму 4 230,14 рублей;

по состоянию на 01.09.2023 года согласно оборотно-сальдовой ведомости за сентябрь 2023 года остаток ГСМ числится в количестве 9,881 литра на сумму 525,18 рублей, по данным отраженным в путевом листе № 43080 от 01.09.2023 года, остаток при выезде составляет 5,300 литров, разница составляет 4,581 литров на сумму 256,31 рублей.

- в нарушение ч.1 ст.10 Федерального закона № 402-ФЗ, абз.25 п.11 Инструкции № 157н, п.16 СГС «Концептуальные основы» результаты хозяйственных операций за март 2022 года (представленному отчету о транзакциях за март получено 418,490 литров ГСМ на сумму 22 179,97 рублей) отражены в Журнале операций за апрель 2022 года;

- в отсутствие у МКУ «Управление по делам ГО и ЧС» гаража, складов для хранения ГСМ, договоров аренды складов для хранения ГСМ, емкостей для хранения ГСМ на бухгалтерском учете по состоянию на 01.01.2022 года числится 860,373 литров ГСМ.

- установлены факты заправки служебного автомобиля в объемах, превышающих размер топливного бака автомобиля, сумма необоснованных (неправомерных) расходов МКУ «Управление по делам ГО и ЧС» с учетом остатка ГСМ на 01.01.2022 года составила 1 928,297 литров на общую сумму 101 578,44 рублей, которые подлежат возврату в доход бюджета.

3. При проверке учета и сохранности основных средств и материальных запасов:

- в нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» в инвентарных карточках отсутствуют сведения о месте нахождения объекта, сведения об объекте, сведения о проведенных ремонтах основного средства;

- в нарушение п.350 Инструкции № 157н, п.9 Федерального стандарта № 274н, разд. 3 Методических указаний, утвержденных Приказом № 52н, р.38 Учетной политике Учреждения запасные части, установленные при ремонте автомобиля, с учетом оговоренных наименований запасных частей не учитываются на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»; аналитический учет по счету 09 не ведется в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) в разрезе: ответственных лиц, получивших запчасти лиц, с указанием их Ф.И.О. (табельного номера) и должности, транспортных средств, видов (номенклатуры) запчастей с указанием заводских (производственных) номеров (при наличии) и даты их выдачи для проведения ремонта;

- данные о проведенном капитальном ремонте в помещении здания по адресу: г.Туапсе, ул.Солнечная, д.22 (инв. № 1101020001) не внесены инвентарную карточку объекта учета (общая стоимость произведенного капитального ремонта - 598 798,00 рублей);

- в нарушение ст.53 Градостроительного кодекса Российской Федерации заказчиком - МКУ «Управление по делам ГО и ЧС» не осуществлялся строительный надзор за ходом проведения капитального ремонта; кроме того, согласно заключенным контрактам на проведение капитального ремонта выполненные работы подписываются в акте приема объекта приемочной комиссией. Комиссия по приему выполненных работ в Учреждении отсутствует, акт выполненных работ подписан единолично руководителем Учреждения.

- в нарушение Указаний, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 года № 52н в Учреждении не ведется аналитический учет выданной спецодежды (карточка ф.0504206 или ф.0509097 по ОКУД);

- в нарушение приказа Минфина России от 30.12.2017 года № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», п.6 Инструкции № 157н в Учреждении отсутствуют локальные нормативные акты, определяющие порядок обеспечения, выдачи, срока эксплуатации специальной одежды, ее списания. В Учетной политике Учреждения также отсутствует положение о порядке поступления, учета, списания мягкого инвентаря и специальной одежды с учетом отраслевых особенностей (конкретный способ) и требования законодательства.

- в нарушение п.118 Инструкции № 157н, мягкий инвентарь (подушки, одеяла, простыни, раскладушка с матрасом, полотенце) на общую сумму 245 105,00 рублей приняты на склад учреждения без маркировки;

- при проведении выборочной инвентаризации имущества Учреждения установлено нарушение п.9 Приказа Минфина России от 31.12.2016 года № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», п.45 Инструкции 157н, а именно: на основных средствах отсутствуют инвентарные номера (51 объект балансовой стоимостью 3 817 543,32 рублей), ряд объектов не отвечают условиям актива (11 объектов основных средств балансовой стоимостью 133 883,72 рублей, 19 единиц материальных запасов балансовой стоимостью 37 446,66 рублей), либо отсутствуют на складе (3 объекта основных средств балансовой стоимостью 47 605,60 рублей).

Контрольно-счетной палатой муниципального образования Туапсинский район внесено представление.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен:

- Председателю Совета муниципального образования Туапсинский район;

- Главе муниципального образования Туапсинский район.