**Об осуществлении внутреннего финансового контроля и о результатах ревизий и проверок по соблюдению бюджетного законодательства за 2023 – 1 полугодие 2024 года**

В соответствии с планами проведения ревизий, проверок получателей средств бюджета Холмогорского муниципального округа в 2023 - 2024 году было проведено 6 проверок их них:

* 4 комплексных документальных ревизии финансово-хозяйственной деятельности в:

 - Муниципальном казенном учреждении «Хозяйственное управление Холмогорского муниципального округа Архангельской области»;

- Муниципальном казенном учреждении культуры «Холмогорская централизованная библиотечная система» Холмогорского муниципального округа Архангельской области;

- Управлении образования администрации Холмогорского муниципального округа Архангельской области;

- администрации Холмогорского муниципального округа Архангельской области

 Выдано 4 представления об устранении нарушений. По ним проведены 2 контрольные проверки. Замечания устранены. (ХОЗУ и библиотечная система)

В результате проверок были выявлены следующие нарушения бюджетного законодательства:

* **В нарушение пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 №191н** бюджетная отчетность составлена с искажением данных отраженных в главной книге и регистрах бухгалтерского учета;
* **в нарушение пункта 6 Закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» пункта 12 Приказа Минфина России от 30.12.2017 №274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки**" не внесены изменения в Учетную политику
* **В нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»** приняты к учету первичные учетные документы без указания обязательных реквизитов либо без оправдательных документов. Возмещено расходов по таким документам на общую сумму 11181,26 руб.
* **в нарушение пункта 6.3, 6.5 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У** в платежной ведомости отсутствует подпись в получении на сумму 1500 руб., сумма утвержденных авансовых отчетов не соответствует окончательному расчету по ним. Переплата составила 808,40 руб.;
* **В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н** авансовые отчеты (ф.0504505), инвентарные карточки (ф.0504031), инвентаризационные описи (ф.0504087), акты о приеме передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) заполнены не в полном объеме, с ошибками, при списании оборудования и хозяйственного инвентаря применяются другие формы первичных учетных документов;
* **в нарушение статьи 168 Трудового кодекса РФ, Положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам муниципальных учреждений Холмогорского муниципального района, утв. Постановлением главы МО «Холмогорский муниципальный район» от 07.09.2015г. №60**:

- при направленииработников в командировку не возмещены суточные в размере 600 рублей,

- необоснованно возмещены расходы по проезду в командировку на личном автотранспорте на сумму 149,50 руб.;

* **в нарушение Правил компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно от 25.04.2019 № 65**:

- компенсация расходовна оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно произведена по истечении установленного срока;

- компенсация расходовна оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно произведена без предоставления всех необходимых справок, свыше установленных норм, компенсированы дополнительные услуги, не подлежащие компенсации. Всего на общую сумму 135484,79 руб. Также произведены выплаты при отсутствии заявления работника и распоряжения, либо с указанием в заявлении не всей требуемой информации;

* **средний заработок при оплате командировочных расходов и расчете отпускных исчислялся с нарушением пункта 16 Постановления Правительства РФ «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» от 24.12.2007г. №922.** Итого работникам недоначислено – 12813,97 руб., переплата составила 440,32 руб.;
* при начислении заработной платы недоначислена надбавка за выслугу лет, у работника в режиме неполного рабочего времени оплата труда производится без учета пропорционально отработанного времени;
* сверхурочная работа оперативных дежурных ЕДДС оплачивалась с нарушением в статьи 153 ТК РФ;
* расчет компенсации отпуска при увольнении произведен неверно;
* **в нарушение пункта 1 статьи 10 Закона №402-ФЗ, пункта 11 Инструкции N 157н** допускалось несвоевременное отражение в бюджетном (бухгалтерском) учете фактов хозяйственной жизни;
* неправомерно произведено списание основных средств на общую сумму 315 369,95 руб.;
* **в нарушение п.335 Инструкции 157н** имущество на общую сумму 74827,00 руб., признанное по результатам инвентаризации не соответствующим критериям актива, не учитывается на забалансовом счете 02 и не списано;
* **в нарушение пункта 385 Инструкции №157н** выданныев личное пользование костюмы не учитывались на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»;
* **в нарушение пункта 345 Инструкции N 157н** наградная атрибутика не учитывается на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»;
* в нарушение части 5 распоряжения Министерства транспорта РФ от 14.03.2008г. № АМ-23-р «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», части 1 распоряжений главы муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» от 09.10.2020 № 1278, от 21.10.2021 №1219 и от 19.10.2022 №1417 допущено превышение списания бензина от установленной нормы за часы простоя автомобиля с работающим двигателем;
* **в нарушение пунктов 17, 18 СГС "Концептуальные основы", части 3 статьи 9 Закона №402-ФЗ** установлено несоответствие остатков фактического наличия бензина, согласно путевым листам водителей, с данными бухгалтерского учета;
* **в нарушение Приказа Минфина России от 29.11.2017 N 209н** допускалось нарушение методологии применения КОСГУ на общую сумму 845 820,27 руб.;
* **в нарушение пункта 118 Инструкции № 157н** неправильно применялись аналитические счета по учету материальных запасов;
* **в нарушение пунктов 7, 8 СГС «Основные средства», пунктов 38. 39 Инструкции №157н** приобретенные основные средства, сроком полезного использования более 12 месяцев, принимались к учету на счет 105 00 «Материальные запасы», вместо счета 101 00 «Основные средства» в количестве 137 шт. на общую сумму 577383,04 руб.;
* **в нарушение пункта 373 Инструкции №157н** на счете 101 00 «Основные средства» учитываются объекты стоимостью до 10 000 руб.;
* **в нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ, пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом МФ РФ от 13.06.1995г. №49, пункта 332 Инструкции №157н** не проведенаинвентаризация имущества и материальных запасов, обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
* в нарушение пункта 7 Порядка обращения за предоставлением меры социальной поддержки отдельным категориям квалифицированных специалистов, проживающих и работающих в сельских населенных пунктах муниципального образования «Холмогорский муниципальный район», ее назначения, выплаты и финансирования расходов, связанных с предоставлением мер социальной поддержки, утвержденного решением Собрания депутатов МО «Холмогорский муниципальный район» от 19.12.2019г. № 69 выплата производилась специалистам в размере 1100 рублей без предоставления, оплаченных за предыдущий месяц, платежных документов.

Планы проверок, акты, представления и предписания об устранении нарушений размещаются на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru). Протокола об административных правонарушениях не составлялись.

В ходе осуществления ревизий, проверок фактов совершения действий (бездействия), содержащих признаки состава преступления не установлено. Обращений в ОМВД не было.