За период с октября по декабрь 2023 года состоялось 1 заседание Комиссии по рассмотрению результатов контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Нязепетровского муниципального района.

На заседании Комиссии были рассмотрено 3 вопроса:

**1. Отчет по результатам контрольного мероприятия по проверке расходования средств на выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности и эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, проверка выполнения муниципального задания в МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения».**

В ходе настоящей проверки установлено следующее:

• *Неэффективное использование бюджетных средств:*

1. В нарушении ст. 34 БК РФ, премии работникам в проверяемом периоде за 1,2,3,4 квартал и по итогам работы за 2022 год начислялись и выплачивались без оценки показателей эффективности работников.

2. В нарушении ст. 34 БК РФ, МБУ «Комплексный центр» в проверяемом периоде за счет субсидии на выполнение муниципального задания оплачены пени и штрафы по налогам и сборам.

• *Нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований составлению отчетности:*

1. В нарушении Приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52н "Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, и Методических указаний по их применению", бухгалтер МБУ "Комплексный центр" в проверяемом периоде не в полном объеме заполнял карточку - справку (ф. 0504417), а именно: не указывались сведения об образовании, детях, о постоянных начислениях на оплату труда, надбавках, доплатах, об изменениях различных составляющих заработной платы за год.

2. В нарушении письма Федеральной службы государственной статистики № ИУ – 09-22/257 от 03.02.2005г. «О путевых листах» в путевых листах водителями указано время выезда и время возвращения не по всем пунктам следования.

Также, в ходе проверки заполнения путевых листов выявлены следующие недостатки:

- в путевом листе №115 от 08.06.2022г. отсутствует: штамп медицинской организации о прохождении предрейсового медицинского осмотра; - отсутствует марка горючего; - не заполнено задание водителю;

3. При проверке заполнения авансовых отчетов выявлены следующие недостатки:

- в следующих авансовых отчетах заявление на выдачу подотчетных сумм оформлено позднее даты кассовых чеков: КЦ0000004 от 16.03.2022г. (кассовые чеки от 02.03.2022г., 09.03.2022г., 16.03.2022г., заявление на выдачу аванса в подотчет от 16.03.2022г.); КЦ0000008 от 06.05.2022г. (товарный чек от 04.05.2022г., заявление на выдачу аванса в подотчет от 06.05.2022г.); КЦ 0000009 от 18.05.2022г. (кассовый чек от 13.05.2022г., заявление на выдачу аванса в подотчет от 18.05.2022г.); КЦ0000030 от 17.10.2022г. (кассовый чек от 15.10.2022г., заявление на выдачу аванса в подотчет от 17.10.2022г.); КЦ0000021 от 25.08.2022г. (кассовые чеки от 21.08.2022г., 22.08.2022г., заявление на выдачу аванса в подотчет от 25.08.2022г.); КЦ0000040 от 27.02.2023г. (кассовый чек от 26.02.2023г., заявление на выдачу аванса в подотчет от 27.02.2023г.); КЦ0000041 от 13.03.2023г. (кассовый чек от 08.02.2023г., заявление на выдачу аванса в подотчет от 13.03.2023г.);

- во всех авансовых отчетах отсутствует дата утверждения руководителем;

- в авансовом отчете КЦ0000040 от 22.12.2022г. на оборотной стороне неверно указаны реквизиты документа, подтверждающего произведенные расходы (дата и номер кассового чека) – указания по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет» (постановление Госкомстата РФ от 01.08.2001г. №55);

- в авансовом отчете КЦ0000026 от 12.10.2022г. отсутствует копия кассового чека. (Письмо Минфина России от 17.09.2008 № 03-03-07/22);

- в авансовом отчете КЦ0000010 от 16.05.2022г. приложенное заявление на возмещение расходов обезличенное, без подписи и даты;

- несоответствие авансовых отчетов и сумм израсходованных средств: КЦ0000020 от 16.08.2022г. (авансовый отчет на сумму 2 000 руб., кассовый чек на 2 000,13 руб.); КЦ0000021 от 25.08.2022г. (АО на сумму 4 396,27 руб., кассовые чеки на 4 396,99 руб.); КЦ0000041 от 14.12.2022г. (АО на сумму 14 360 руб., кассовые чеки на 14 396,55 руб.); КЦ0000040 от 22.12.2022г. (АО на сумму 11 809,56 руб., кассовые чеки на 11 809,59 руб.).

• *Нарушения установленных процедур и требований бюджетного законодательства при исполнении местных бюджетов:*

1. В нарушении п. 2.2. Порядка предоставления субсидий, субсидия в проверяемом периоде предоставлялась МБУ «Комплексный центр» в соответствии с Соглашениями о предоставлении субсидии, оформленными не в соответствии с примерной формой Соглашения, которая утверждена в приложении к Порядку предоставления субсидий.

2. Применяемая МБУ «Комплексный центр» унифицированная форма № Т-3 «Штатное расписание» не соответствует утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004г. N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" унифицированной форме № Т-3 «Штатное расписание».

3. В нарушении п. 3.7. Устава МБУ «Комплексный центр» штатное расписание учреждения утверждено начальником Управления социальной защиты населения.

4. В нарушении ст. 329 ТК РФ, МБУ «Комплексный центр» принял на работу, на должность водителя на 0,5 ставки по внутреннему совместительству работника, у которого основное место работы непосредственно связано с управлением транспортных средств.

**2. Отчет о результатах проведенного аудита в сфере закупок в МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения».**

1. Расходы на закупки в проверяемом периоде произведены в соответствии с п.4 ст. 93 Закона № 44-ФЗ.

2. Процедуры заключения МБУ «Комплексный центр» договоров (сроки, цена, условия документации) соответствуют требованиям Закона № 44-ФЗ.

3. Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения предмета закупки в документах учета, соответствия использования предмета закупки целям осуществления закупки, нарушений не установлено.

4. МБУ «Комплексный центр» в проверяемом периоде выполнялись требования ст. 94 Закона № 44-ФЗ, а именно: надлежащим образом проводилась приемка товаров, работ, услуг и проводилась экспертиза товаров, работ, услуг.

5. Оплата приобретенных товаров в проверяемом периоде производилась на основании документов подтверждающих поставку товара, работ, услуг (товарные накладные, акты выполненных работ). Оплата производилась своевременно и в полном объеме.

**3. Отчет по результатам контрольного мероприятия по проверке главных администраторов доходов в части поступления средств от сдачи в аренду имущества, находящегося в собственности Нязепетровского муниципального района в Комитете по управлению муниципальным имуществом администрации Нязепетровского муниципального района.**

В ходе настоящей проверки установлено следующее:

• *Нарушения, повлекшие снижение поступлений неналоговых доходов местных бюджетов*

Проведя анализ дебиторской задолженности по арендной плате за имущество и земельные участки за 2022 год и 9 месяцев 2023 года установлено, что арендная плата от использования имущества и земельных участков поступает в бюджет Нязепетровского муниципального района в малых размерах, доказательства тому, повышение дебиторской задолженности. Это говорит о недостаточном уровне организации работы с должниками и неудовлетворительной работе с судебными приставами и о неэффективности деятельности администратора неналоговых доходов в части использования муниципального имущества и своевременности внесения арендных платежей.

Всем вышеперечисленным объектам выданы представления об устранении выявленных нарушений и недостатков.