|  |
| --- |
| **Информация о результатах проверки Муниципального казенного учреждения «Административно – хозяйственная служба» финансовым отделом администрации городского округа ЗАТО Свободный в рамках полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в финансово – бюджетной сфере**Финансовым отделом администрации городского округа ЗАТО Свободный в период с 07 ноября по 09 декабря 2022 года проведена проверка Муниципального казенного учреждения «Административно – хозяйственная служба».Проверяемый период: с 01.01.2021 по 31.12.2021 год.В результате проверки МКУ «Административно – хозяйственная служба» соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативно правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения требований законодательства Российской Федерации, установлено следующее:- в нарушение пункта 213 Инструкции № 157н денежные средства выдаются по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления подотчетного лица, которое не содержит расчет (обоснование) размера аванса (нарушения документального оформления расчетов с подотчетными лицами);- в нарушение пункта 6.3. Указания № 3210-У срок предоставления авансового отчета подотчетным лицом, установленной приказом директора№ 03 от 12.01.2021 (10 рабочих дней) противоречит пункту 3.2 Приложения № 12 к учетной политики учреждения, регламентирующему предоставление авансового отчета по административно – хозяйственным расходам в течение 3 рабочих дней;- не утвержден локальный нормативно – правовой акт, а также положения Учетной политике учреждения не содержат нормы о компенсации расходов на административно-хозяйственные нужды организации, оплаченных работником за свой счет;- в нарушение пункта 213 Инструкции № 157н не соблюдается установленный порядок выдачи денежных средств подотчет, а именно: выдача денежных средств подотчет происходила после фактического расходования денежных средств подотчетными лицами на административно – хозяйственные нужды;- в нарушение подпункта 6.3 пункта 6 Указания № 3210-У, п. 26 Положения о служебных командировках, пункта 15 Положения «Об особенностях направления работников МКУ «Административно – хозяйственная служба» в служебные командировки» нарушены сроки предоставления авансовых отчетов: авансовый отчет № 00000019 от 12.02.2021, № 000000039 от 26.03.2021, № 000000040 от 26.03.2021, № 000000132 от 19.11.2021);- в нарушение пункта 2 и 6 части 2 статьи 9 закона № 402-ФЗ в части первичных документов отсутствует наименование должности ответственного за совершение хозяйственной операции;- нарушение требований, установленных частью 1 статьи 13 Федерального закона N 402-ФЗ, абзацем первым пункта 385 Инструкции№ 157н учреждением мягкий инвентарь (одежда и обмундирование, включая спецодежду), выданный в личное пользование работникам (сотрудникам) для использования в процессе выполнения трудовой функции, не отражен на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»;- в нарушение требований пункта 349 Инструкции № 157 н неотражение на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» материальных ценностей, выданных на основании актов на транспортные средства взамен изношенных, привело к искажению данных справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе баланса (ф. 0503130) на отчетную дату;- в нарушение пункта 6 Инструкции № 157н в учетной политике учреждения не регламентирован перечень имущества, выдаваемого в личное пользование работникам;- в нарушение пункта 15 Приказа № 368 выборочно в путевых листах в графе «Дата и время проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя» не указано время прохождения предрейсового осмотра;- в нарушение положений Учетной политики учреждения, утвержденных приложением № 3, несвоевременно осуществляется передача, проверка и обработка первичных документов - путевых листов (пункт 26, 27 графика документооборота).- в нарушение статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 10, 11 Инструкции № 157н несвоевременно поставлены на учет материальные запасы (бензин, дизтопливо), что повлекло занижение показателя строки 080 Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета и Сведений движения нефинансовых активов на сумму 43 413 рублей 85 копеек;- в нарушение пункта 46 Инструкции № 157н некоторым объектам основных средств стоимость до 10 000 рублей присвоение инвентарные номера;- в нарушение пункта 2.8 Методических рекомендаций № 49, пункта 1.8 Приложения № 10 к Учетной политике для целей бюджетного учета материально ответственные лица вошли в состав инвентаризационной комиссии на 2021 год.Акт по результатам проведения проверки соблюдения МКУ «Административно – хозяйственная служба» бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, направлен в Верхнесалдинскую городскую прокуратуру. Учреждению выдано представление по результатам контрольного мероприятия.Информация по результатам контрольного мероприятия доведена до Главы городского округа ЗАТО Свободный. |