|  |  |
| --- | --- |
|  | **УТВЕРЖДАЮ**  Председатель Контрольно-счетной палаты Петровского муниципального округа Ставропольского края  12 сентября 2024 года  Клочкова Н.А. |

**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия**

«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета Петровского муниципального округа Ставропольского краямуниципальным казенным учреждением «Содержание и эксплуатация муниципального имущества».

**Основание для проведения контрольного мероприятия**

Основанием для проведения контрольного мероприятия является пункт 10.4 плана работы Контрольно-счетной палаты Петровского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Петровского муниципального округа Ставропольского края от 24.07.2024 г. № 6.

**Цель контрольного мероприятия**

Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета Петровского муниципального округа Ставропольского края.

**Предмет контрольного мероприятия**

Предметом контрольного мероприятия являются учредительные документы, учетная политика, нормативные акты и иные распорядительные документы, определяющие деятельность муниципального казенного учреждения. Регистры бухгалтерского учета, годовая бухгалтерская отчетность, иные документы, подтверждающие результаты финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

**Объект контрольного мероприятия**

Муниципальное казенное учреждение «Содержание и эксплуатация муниципального имущества».

**Проверяемый период деятельности**

2023 год.

**Дата начала проведения контрольного мероприятия**

29 июля 2024 г.

**Объем бюджетных средств, охваченных контрольным мероприятием, составил:**

2023 г. – 56992944,03 руб.

Проверка производилась на основании представленных на бумажных, электронных носителях регистрах бухгалтерского учета за 2023 год.

**Результаты контрольного мероприятия:**

1. **В нарушении Приложения № 4 к приказу** **муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия» от 30.12.2019г. № 10** при хранении регистров бухгалтерского учета, первичных учетных документов не везде указано количество листов в папке (деле);

2. **Нарушение порядка применения классификации операций сектора государственного управления** на сумму 1794,46 руб.:

с кода 346 «Увеличение стоимости материальных запасов» произведена оплата по договору от 03.02.2023. № 03/1. Данные расходы необходимо производить с кода 310 «Увеличение стоимости основных средств»;

3. На заявлениях подотчетных лиц отсутствует дата;

4. **Не включение в контракт (договор) обязательных условий**. В соответствии с ч.15 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ,при заключении контракта по п. 4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ, обязательным условием контракта должно быть условие о том, *что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.* **В нарушении части 2 статьи 34 Закона о контрактной системе** отсутствует указание на то, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта на сумму 11751,96 руб.;

5.Нарушение заказчиком условий контрактов, в части срока оплаты;

6. В отчете об исполнении бюджета на 01.01.2024 г. (форма 0503127) совокупный годовой объем закупок составил 9605967,04 руб., тогда как по отчету об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций годовой объем закупок указан в сумме 8644226,95 руб. Разница составляет – 961740,09 руб.;

7. К Журналу операций по оплате труда №6 не подшиты Расчеты пособий к листкам нетрудоспособности, Бухгалтерские справки по расчету оплаты сверхурочной работы и по перерасчету заработной платы;

8. В штатном расписании указывается не размер оклада по 1 штатной единице, а общая сумма окладной части месячного фонда оплаты труда по должности;

9. Целевые показатели и критерии оценки эффективности деятельности заполняются работниками раз в квартал, по результатам которых ежемесячно составляется протокол заседания комиссии по оценке эффективности труда работников, и утверждаются стимулирующие выплаты. Целевые показатели и критерии оценки эффективности деятельности не заполняются ежемесячно, что может привести к переплате заработной платы в виде стимулирующих выплат в связи с тем, что дисциплинарные взыскания, установленные на месяц, не указываются в квартальных оценках;

10. Директору устанавливается не ежеквартальная премия, а ежеквартальная стимулирующая выплата;

11. К Журналу операций по оплате труда № 6, периодически подшиваются Приказы с неверной нумерацией;

12. Переплачено заработной платы на общую сумму 34,52 руб., недоплачено заработной платы на сумму 3604,40 руб.;

13. В нарушении п. 4.4. учетной политики производилось списание материальных ценностей без ведомости выдачи общая сумма нарушения составила 10890,37 руб.;

14. В актах о приеме-передаче объектов нефинансовых активов не всегда пишут должность и расшифровку подписи лица, принявшего объекты;

15. Необоснованно списано «Фильтр очистки масла» в количестве 27 шт. на сумму 14041,20 руб.;

16. В некоторых актах о списании количество списанных материалов меньше ведомости выдачи;

17. На бухгалтерский учет некоторые материальные запасы принимаются с неверной единицей измерения;

18. За 2023 год было списано путевых листов в количестве 9200 шт. на сумму 7363,91 руб., однако в 2023 году было 246 рабочих дней и 24 автомобиля, на которые выписывались путевые листы, что составляет 5904 шт. на год. Данное нарушение может говорить о несвоевременном списании или о бесконтрольном расходе путевых листов;

19. Нормы расхода канцелярских принадлежностей и хозяйственных товаров не утверждены в Учреждении;

20. Согласно УПД счет-фактуре №2441 от 03.02.2023 г. были приобретены 3 калькулятора на общую сумму 1794,46 руб. как материальные запасы, в декабре 2023 г. согласно акта о списании материальных запасов №ПКГУ-000455 от 15.12.2023 г. они списаны, хотя срок использования калькуляторов более 12 месяцев;

21. При выборочной проверки путевых листов выявлены неточности в заполнении: не заполнена марка горючего; не заполняются места отправления и назначения, только общие формулировки (например, «по селу»); отсутствует время выезда и возвращения; имеются помарки и исправления;

22. При анализе договоров № 7 от 23.01.2023 г. и № 2 от 12.05.2023г. на сдачу в аренду помещений, являющихся муниципальной собственностью, установлено нарушение условий договора в части не выполнения обязательств Арендатором по страхованию арендованного имущества. Так же выявлено, что за данное нарушение неустойка не выставлялась, хотя договором предусмотрена в размере 5% годовой арендной платы.

**Предложения**

1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия: «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета Петровского муниципального округа Ставропольского края муниципальным казенным учреждением «Содержание и эксплуатация муниципального имущества»»:

- Председателю Совета депутатов Петровского муниципального округа Ставропольского края - Лагунову В.О.

2. Направить копию акта по результатам контрольного мероприятия: «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета Петровского муниципального округа Ставропольского края муниципальным казенным учреждением «Содержание и эксплуатация муниципального имущества»»:

- В прокуратуру Петровского района.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Инспектор Контрольно-счетной палаты Петровского муниципального округа Ставропольского края | |  | | Меркулова Ю.С. |  |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | Инспектор Контрольно-счетной палаты Петровского муниципального округа Ставропольского края |  |  | | | | Лихтина Г.А. | | |
|  | | |  | | |
|  |  | | | | |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |