

ОТЧЕТ

от 29 августа 2023 года

по результату контрольного мероприятия (выездная ревизия) осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения (органа местного самоуправления) и их отражения в бюджетном учёте и отчётности. Исполнение бюджетных полномочий по администрированию доходов.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа финансового управления от 07 июля 2023 г. № 55-п "О проведении планового контрольного мероприятия" финансового управления администрации Николаевского муниципального района Хабаровского края, Плана контрольных мероприятий на 2023 год, утвержденного главой администрации Николаевского муниципального района, в соответствии с Соглашением между администрацией Члянского сельского поселения Николаевского муниципального района Хабаровского края и администрацией Николаевского муниципального района о передаче осуществления полномочий по муниципальному финансовому контролю на 2022-2024 г. от 30 декабря 2021 года, а также основания назначения контрольного мероприятия в соответствии с [пунктом 10](#) федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов", утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 N 1235 [<1>](#)

Акт № 19 подписан без возражения от 29.08.2023 года.

Объект контрольного мероприятия: Администрация Члянского сельского поселения Николаевского муниципального района Хабаровского края.

Период проверки: с 01 января 2022 г. по 31 мая 2023 года.

Дата начала проверки: 10 июля 2023 года.

Дата окончания проверки: 29 августа 2023 года.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 37 рабочих дней.

По результату контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

1). Финансовые нарушения составили в общей сумме 2 836,734 тыс. рублей:

- неэффективные расходы поселения в общей сумме 2 111,745 тыс. руб.: не используются в полном объеме средства Дорожного фонда; совершены поездки, без подтверждающих документов; завышение 0,25 ставки по должности кассира; компенсационные выплаты за неиспользованный отпуск;

- неправомерно использовались средства бюджета поселения в сумме 566,752 тыс. рублей, в части того, что без права устанавливающих документов на пользование движимым имуществом Урал АЦПТ-10; без внесения данных функций в учредительные документы осуществлялось приносящую доход деятельность (плата за подвоз воды);

- не по целевому назначению использовались средства бюджета поселения, в части того, что приобретены товары, не соответствующие наименованию в утвержденных нормах расходов Порядка по проводимым мероприятиям в поселении (2,590 тыс. руб.);

- иные финансовые нарушения составили 33,600 тыс. руб.: глава причинил ущерб бюджету поселению, а именно не воспользовался правом к возмещению (взысканию) с поставщика возврата аванса, из-за с неисполнением договорных условий; в 2022 г. заключен договор, и произведены расходы на командировочные расходы без лимитов бюджетных обязательств – по данному нарушению составлен протокол административных нарушений по статье 15.15.10 КоАП.

2) Нарушения соблюдения бюджетного законодательства:

- принимались наличные денежные средства без ведения кассовых операций;

- не передавались первичные документы (путевые листы) для принятия к бухгалтерскому учету; отсутствие контроля по своевременному и полному погашению выданных в подотчет сумм;
- списание ГСМ производится без утвержденных норм расходования топлива, что приводит к необоснованности произведенных затрат
- своевременно не приводил в соответствие с решениями о бюджете, муниципальные программы № 31-па; № 41-па; № 9-па;
- с графиками отпусков в проверяемом периоде работников не знакомили. График отпусков утвержден не корректно;
- Учетная политика сформирована на основании нормативно-правовых документах, утративших силу, соответственно не соответствует требованиям, установленным законодательством по бухгалтерскому учету;
- комиссия по обеспечению мер, направленных на снижение недоимки по неналоговым доходам не создана.

Проверяемому объекту контроля на основании Решения руководителя финансового управления направлены:

Представление № 12 от 31.08.2023 г. по принятию мер устранения выявленных нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также причин и условий таких нарушений

Предписание № 2 от 31.08.2023 г., в части осуществления возврата денежных средств, использованных с нарушением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в общей сумме 3 579,00 рублей

Начальник отдела муниципального
финансового контроля финансового
управления

О.Г. Саенко