

ОТЧЕТ

от 20 ноября 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 19 сентября г. № 67-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 Оремифского 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>](#)

Объект контроля: администрация Оремифского сельского поселения Николаевского муниципального района Хабаровского края.

Акт № 23 подписан без возражения от 20.11.2023 года.

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

Дата начала проверки: 25 сентября 2023 года.

Дата окончания проверки: 20 ноября 2023 года.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 40 рабочих дней.

По результату контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

1). Финансовые нарушения составили в общей сумме 665,058 тыс. рублей:

- неэффективное расходование средств бюджета поселения в общей сумме 335,936 тыс. руб., в части использования средств Дорожного фонда не в полном объеме; завышение штатной единицы по должности бухгалтер (0,25 ставки);

- неправомерное использование бюджетных средств поселения при принятии к учету материальных запасов в сумме 0,855 тыс. руб. от подотчетного лица, который в момент приобретения МТЦ не работал в Администрации поселения;

- общая сумма иных финансовых нарушений составила 328,267 тыс. рублей: не отражены в Реестре имущества три объекта недвижимости; не доплачены денежные средства специалистам по командировочным расходам; списание ГСМ для триммера производится без утвержденных норм расходования топлива; на основные средства (дорожные знаки) не заведены инвентарные карточки, не присвоены инвентарные номера, в инвентаризационной описи основных средств не отражены данные дорожные знаки.

2) Нарушения соблюдения бюджетного законодательства, связаны с:

- материальные ценности приобретались с нарушением КОСГУ;

- глава поселения заключал Договора ГПХ с близкими родственниками, что влечет конфликт интересов;

- не отражено в инвентаризационной описи имущества казны и в годовом отчете по форме 0503168 два объекта недвижимости за 2022;

- графики отпусков на 2022, 2023 годы и табель учёта рабочего времени утверждены с нарушениями;

- глава поселения, ответственный исполнитель, своевременно не приводил в соответствие с решениями о бюджете муниципальные программы;

- аттестация муниципальных служащих не проводилась;
- в пункте 2 договора ГПХ Заказчик не прописывает как налоговый агент исчисление и удержание налога на доходы физических лиц (13%) из цены услуги при их фактической оплате Исполнителю;
- Учетная политика сформирована на основании нормативно-правовых документах, утративших силу и без учета новых стандартов с 2022-2023 г.г.;
- Положение учета муниципального имущества и ведение Реестра (сводной описи) муниципальной собственности Поселения, утвержденное решением Совета депутатов от 30 января 2019 №10-29, разработан в разрез законодательства, в части ведения Реестра имущества. Реестры имущества утверждены и составлены в разрез законодательству;
- В пункте 3.4. Положения № 10-30, Объект контроля допустил текстовую ошибку, а именно ".. муниципальных районов.." следовало "..сельских поселений..";
- не разработан и не утвержден Порядок назначения, выплаты пенсии и определения стажа муниципальной службы, дающего право на назначение пенсии за выслугу лет муниципальным служащим.

Проверяемому объекту контроля на основании Решения, направлены Представление № 16 от 23.11.2023 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 № 3 от 23.11.2023 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 855,00 рублей

Начальник отдела муниципального финансового контроля финансового управления

О.Г. Саенко