|  |
| --- |
| **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;](consultantplus://offline/ref=9B53BDB24FCE2FDA819BDE8980F3008AF9B46C927BE4B17A4F89F9DBA57070EB2C50118BBB412054B195FD111A11B6g4u9F)  - в нарушение подпункта 6.3 пункта 6 Указания № 3210-У, [п. 26](consultantplus://offline/ref=FE6355DC420BE45927D097046CA94DA805ADAEB8B3F7A739B2535D18D54D83415F32EAA7E2E183C6A8F251D7048A7A7B873B4C4C39268B0EBDO4K) 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](consultantplus://offline/ref=4B6167EF2C328DFBEA08F4987B00B95C79F32A0FFCFA2F8E2D9E730B2C93AFF20B56FA20C17CC89053DDBF6BC625B963158D541FD8BC5418t8J5L) Федерального закона N 402-ФЗ, [абзацем первым пункта 385](consultantplus://offline/ref=4B6167EF2C328DFBEA08F4987B00B95C79FD270EF4FE2F8E2D9E730B2C93AFF20B56FA22C678C0C70292BE378272AA62158D571DC4tBJCL) 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)](consultantplus://offline/ref=357CC401B6957EE37EA3D4379DC75816088FF8788606CC147AD863FDD9971655713E85255393A6892F4BEF183FF6C1CCC78DB3468883f9X6F) на отчетную дату;  - в нарушение [пункта 6](consultantplus://offline/ref=EA8851E98D311C165014EEE006D98D1BC1CF003A667566C048154BE422EB14F8337255A4F288F149756C01E6D2CA2186E23E28D04206E4BCO6DFF) 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.](consultantplus://offline/ref=EA8851E98D311C165014EEE006D98D1BC1CF003A667566C048154BE422EB14F8337255A4F288F149756C01E6D2CA2186E23E28D04206E4BCO6DFF)  Информация по результатам контрольного мероприятия доведена до Главы городского округа ЗАТО Свободный. |