**ОТЧЕТ**

**по результатам контрольного мероприятия:**

«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения муниципального образования Абинский район «Административно-техническое управление»

Инспектором контрольно-счетной палаты муниципального образования Абинский район Лукьяновой Н.А. на основании п.2.3 плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования Абинский район на 2022 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования Абинский район от 21 декабря 2021 года № 26, распоряжений председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования Абинский район от 15 февраля 2022 года № 6 и от 7 апреля 2022 года № 27 проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения муниципального образования Абинский район «Административно-техническое управление» за период с 1 января по 31 декабря 2021 года.

Срок проведения проверки: со 21 февраля по 2 марта и с 12 апреля по 31 мая 2022 года.

Предмет и вопросы проверки: анализ порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Учреждения; оплата труда; учет расчетов с подотчетными лицами; нефинансовые активы; проверка оформления путевых листов и списания горюче-смазочных материалов.

Объект проверки: муниципальное казенное учреждение муниципального образования Абинский район «Административно-техническое управление» (далее – МКУ «АТУ», Учреждение).

Цели проверки: соблюдение законодательства; предупреждение и выявление нарушений законодательства; оценка эффективного и целевого использования средств бюджета, выделенных на финансовое обеспечение выполнения функций казенного учреждения.

Объем бюджетных средств, охваченных проверкой, составил 44287,9 тыс. руб. Проверка проводилась выборочным способом.

Постановлением администрации муниципального образования Абинский район от 5 марта 2013 года № 315 муниципальное казенное учреждение муниципального образования Абинский район «Автотранс» переименовано в муниципальное казенное учреждение муниципального образования Абинский район «Административно-техническое управление».

Учреждение является казенным учреждением, учредителем которого является администрация муниципального образования Абинский район.

Ведение бухгалтерского учета в МКУ «АТУ» осуществляет МКУ «Центр бухгалтерского учета и отчетности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений муниципального образования Абинский район» на основании заключенного соглашения.

В целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления и на основании пункта 2.2. устава, Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- обслуживание муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления за администрацией муниципального образования Абинский район и ее отраслевыми (функциональными) органами;

- транспортное обеспечение деятельности администрации муниципального образования Абинский район и ее отраслевых (функциональных) органов;

- хозяйственно-техническое обслуживание деятельности органов местного самоуправления МО Абинский район;

- обслуживание офисной и компьютерной техники администрации МО Абинский район и другие виды деятельности.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования Абинский район.

Деятельность МКУ «АТУ» в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии с утвержденными бюджетными сметами.

В процессе финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в бюджетную смету 13 раз вносились изменения и по состоянию на 1 января 2022 года бюджетная смета утверждена Учреждению в сумме 44843,0 тыс.руб.

Кассовые расходы за 2021 год составили 44287,9 тыс.руб.

Учет расчетов с подотчетными лицами в Учреждении ведется в журнале расчетов с подотчетными лицами № 3 по счету 02080000 «Расчеты с подотчетными лицами».

По состоянию на 1 января 2021 года кредиторская (дебиторская) задолженность отсутствует. По состоянию на 1 января 2022 года сложилась кредиторская задолженность в сумме 260,00 руб. Перерасход по авансовому отчету закрыт 15.02.2022 года. Возмещение расходов по авансовому отчету производилось за покупку конвертов, марок, отправку заказных писем. Все расходы подтверждены оправдательными документами.

Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 1 января 2022 года на балансе Учреждения (по субсчету 110135) учтено 35 единиц транспортных средств балансовой стоимостью 21521,1 тыс.руб., из них 9 автомобилей переданы в другие учреждения по договору безвозмездного пользования.

Учет горюче-смазочных материалов учреждением учитывается на счете 1 105 33 000 «Горюче-смазочные материалы».

Выборочной проверкой соблюдения утвержденного месячного лимита расхода бензина нарушений не установлено.

Основными нормативными правовыми актами, регулирующими оплату труда работников МКУ «АТУ» в проверяемом периоде являлись: коллективный договор МКУ «АТУ»; положение об оплате труда работников МКУ «АТУ»; положение о премировании работников МКУ «АТУ»; порядок выплаты ежемесячных надбавок за сложность и напряженность; штатное расписание; приказы директора МКУ «АТУ»; иные документы. Установлены неправомерные расходы, выраженные в переплате материальной помощи и единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска.

По результатам проверки установлено:

1. В нарушение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, подведомственных администрации муниципального образования Абинский район, утвержденного распоряжением администрации муниципального образования Абинский район от 3 июля 2019 года № 41-р, а также Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных Приказом Минфина России от 14 февраля 2018 года № 26н допущены следующие нарушения:

- допускались случаи, когда утверждение сметы (внесение изменений) осуществлялось ранее доведенных в установленном порядке Учреждению лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований), а также сумма вносимых изменений по смете, не соответствующая доведенным ЛБО, БА;

- в нарушение пункта 2 раздела II Порядка показатели бюджетной сметы утверждены только на очередной финансовый год. Показатели на первый и второй год планового периода отсутствуют;

- в нарушение пункта 10 раздела III Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет все обоснования (расчеты) сметных показателей (внесение изменений) утверждены руководителем Учреждения, а не главой.

Вышеназванные нарушения содержат признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 15.15.7 КоАП РФ (нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет).

2. Неэффективное планирование бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение выполнения функций казенного учреждения в сумме 977,8 тыс.руб.

3. Необоснованное расходование бюджетных средств при исполнении договорных обязательств в сумме 5645,00 руб., неподтвержденных путевыми листами.

4. В нарушение норм, установленных Письмом ФСГС от 03.02.2005г. № ИУ-09-22/257, в путевых листах (на оборотной стороне) легковых автомобилей не отражается время выезда и возвращения, отсутствует расписанный километраж движения автомобиля за день. Имеются случаи несвоевременного оформления и сдачи путевых листов.

5. Некачественное заполнение журнала регистрации путевых листов.

6. В нарушение пункта 1 статьи 131 ГК РФ, пункта 5 статьи 1 Федерального закона от 13 июля 2015 года № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» МКУ «АТУ» не зарегистрировано в установленном порядке право оперативного управления на переданные Учредителем в оперативное управление объекты недвижимости (гаражи, расположенные по адресу: г. Абинск, ул. Кубанская, 18) балансовой стоимостью 383,2 тыс.руб.

7. Неправомерные расходы, выраженные в переплате материальной помощи и единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска, в сумме 36,4 тыс. руб.

Общая сумма нарушений составила 1403,0 тыс.руб., в том числе:

- необоснованные расходы по списанию бензина - 5,6 тыс.руб.;

- неэффективное планирование – 977,8 тыс. руб.;

- не зарегистрировано право оперативного управления на недвижимое имущество – 383,2 тыс.руб.;

- неправомерные расходы по выплате заработной платы – 36,4 тыс.руб.

По итогам контрольного мероприятия составлен акт проверки № 7 от 31 мая 2022 года, который подписан без пояснений и замечаний.

В целях принятия мер по устранению выявленных нарушений и замечаний директору МКУ «АТУ» направлено представление № 9 от 3 июня 2022 года.