**ИНФОРМАЦИЯ**

**Сведения о результатах проведённого контрольного мероприятия**

**1. Исходные данные о контрольном мероприятии.**

**1.1. Наименование контрольного мероприятия:**

Проверка законности и результативности использования средств, выделенных Муниципальному казенному учреждению «Центр бухгалтерского учета и отчетности г.Шарыпово»

**1.2. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Устав города Шарыпово Красноярского края, Положение о Контрольно-счётной палате города Шарыпово, утверждённое Решением Шарыповского городского Совета депутатов от 20.12.2011г. № 25-175 «О Контрольно-счётной палате города Шарыпово», Приказ Контрольно-счётной палаты города Шарыпово от 31.05.2024г. № 20 «О проведении контрольного мероприятия», пункт 1.3. раздела «контрольная деятельность» плана работы Контрольно-счётной палаты города Шарыпово на 2024 год, утверждённого Приказом Контрольно-счётной палаты города Шарыпово от 13.12.2023г. № 26.

**1.3. Цель контрольного мероприятия:**

Проверка финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.

**1.4. Объект (объекты) контрольного мероприятия:**

Муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского учета и отчетности города Шарыпово» (далее – МКУ «ЦБУиО г.Шарыпово», Учреждение).

**1.5. Проверяемый период:** с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года.

**1.6. Срок проведения контрольного мероприятия:**

с 05.06.2024 года по 31.07.2024 года.

**2.  В результате проведенного контрольного мероприятия выявлены нарушения:**

1. Согласно отчетным данным, бюджетные назначения по расходам на 2023 год доведены в сумме 12 142 279,27 рублей, исполнены на 99,76% или составили 12 113 402,61 рублей.

2. Исполнение по оплате труда и начислению на оплату труда за отчётный период составило 100%, из них: заработная плата – 100%; начисление на оплату труда – 100%, удельный вес в общих расходах Учреждения, составил – 91,5%.

3. Учреждением не выполняются условия по оперативному обновлению и поддержанию в актуальном состоянии сведений об учреждении на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации об учреждениях [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru/), нарушение пункта 18 Приказа № 86н от 21.07.2011г.

4. Нарушение трудового законодательства в части:

4.1. ст. 57 Трудового кодекса РФ в трудовом договоре в трудовом договоре не указаны:

-идентификационный номер налогоплательщика (работодателя), у сотрудников;

- сведения о документах, удостоверяющих личность работника;

- не указано место и дата заключения трудового договора.

4.2. ст. 67 Трудового кодекса РФ:

- отсутствует подпись работника о получении экземпляра трудового договора у 15 сотрудников.

- в личном деле сотрудника отсутствует трудовой договор или дополнительное соглашение на должность главного бухгалтера.

4.3. Иные замечания (по тексту Акта).

5. Нарушение Инструкции по бюджетному учету утвержденная приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 157н и Учетной политики Учреждения:

- не установлен перечень объектов основных средств, на которые не наносятся инвентарные номера (пункт 46 Инструкции по бюджетному учету № 157н);

- порядок осуществления внутреннего финансового контроля (приложение № 3 к Учетной политике) содержит не предусмотренный БК РФ вид финансового контроля – «текущий контроль»;

- установлены разночтения в нормативно – правовых актах внутреннего финансового контроля Учреждения;

- не проводилась инвентаризация имущества, учтенного на забалансовых счетах (нарушение п. 3.1 приложения 7 Учетной политики);

- не обеспечено в полной мере хранение предоставленных (сформированных) первичных учетных документов в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в Российской Федерации;

6. В нарушение п. 2.5 Учетной политики - в Учреждении присвоенные инвентарные номера, не соответствуют требованиям установленным данным пунктом Учетной политики.

7. При определении амортизации в учреждении не учтены положения [пп. "б" п. 39](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=344754&dst=35) Федерального стандарта № 257н и [абз. 3 п. 39](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=344754&dst=35) ФСБУ ОГС «Основные средства», начислена амортизация на 16 объектов основных средств до 10 000 руб.

8. В нарушение требований, установленных Приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н, не заполняются или заполняются частично обязательные реквизиты и показатели в инвентарных карточках, а именно: местонахождение объекта, сведения о принятии объекта к учету и о выбытии объекта, краткая индивидуальная характеристика объекта, стоимость объекта, изменение стоимости, начисление амортизации, информация о начисленной амортизации.

9. В нарушение ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете»:

- акты на списание материальных запасов (ф.0504230) оформляются без указания нормы расходов;

- в [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=362627&dst=101372) «Заключение комиссии» – не указана конкретная причина списания материальных запасов.

10. В Положение о постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, установлены разночтения, необходимо привести документы к единым требованиям и форме.

11. Основные средства в Учреждении по забалансовому счету 21, ведутся по балансовой стоимости, что противоречит п. 9.8 Учетной политики.

12. В нарушение [п. 374](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=364484&dst=10909) Инструкции № 157н, п. 14.9 Учетной политики, забалансовый счет 21 не разделен по группам.

13. Установлены нарушения при заполнении показателей в путевых листах.

14. Списание ГСМ проводилось выше норм расхода топлива автомобиля, установленных приказом руководителя Учреждения.

15. В проверяемом периоде внутренний финансовый контроль не осуществлялся.

Выявленные в ходе настоящей проверки нарушения свидетельствуют о недостаточном внутреннем финансовом контроле и аудите, таким образом, в Учреждении существуют риски неэффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности.

**3. Информация о предложениях Контрольно - счетной палаты города Шарыпово:**

1. Оперативно обновлять и поддерживать в актуальном состоянии сведений об учреждении на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации об учреждениях [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru/)

2. Повысить уровень ответственности и дисциплину работников, принимающих участие в сфере планирования и осуществления закупок.

3. Принять меры по приведению нормативно-правовых и учетных документов в соответствие с действующим законодательством РФ, нормативно-правовыми актами Администрации, Устава и другими локальными актами Учреждения.

4. В Учетной политике уточнить порядковую нумерацию пунктов в пределах разделов (хаотичная нумерация).

5. Обеспечивать соблюдение требований 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

6. Привести в соответствие трудовые договора и дополнительные соглашения к ним.

7. Принять меры к должностным лицам, допустившим вышеуказанные нарушения.

8. Учесть иные замечания и недостатки, отмеченные в акте контрольного мероприятия. Принять меры по устранению выявленных нарушений и недопущению впредь нарушений действующего законодательства.

9. Рассмотреть акт проверки Контрольно-счетной палаты провести анализ всех допущенных нарушений и несоответствий, разработать и утвердить план мероприятий по их устранению и недопущению впредь, направить его в контрольно-счетную палату города Шарыпово.

10. Проводить внутренний финансовый контроль, усилить контроль со стороны Учредителя. Необходимо принимать меры как корректирующего, так и предупреждающего характера, должно осуществляться не только выявление, но и пресечение (недопущение) нарушений.

11. Направить информационные письма по результатам контрольного мероприятия:

- Главе города Шарыпово;

- в Шарыповский городской Совет депутатов.

**4. Разногласия и принятые меры:** Учреждением разногласия не предоставлены.