**Акт №9**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«****Проверка использования бюджетных средств на содержание транспортных средств Администрации Варненского муниципального района за период с 01.01.2022 года по 01.09.2022 года»**

**10.10.2022г. с.Варна**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.8 раздела II плана работы Контрольно-счётной палаты Варненского муниципального района Челябинской области на 2022 год и распоряжения председателя КСП о проведении контрольного мероприятия от 09.09.2022г. №41.

**Предмет контрольного мероприятия**: нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами местного бюджета; бухгалтерская отчетность; платежные документы, данные регистров бюджетного учета; иные документы.

**Объект контрольного мероприятия**: Администрация Варненского муниципального района Челябинской области (далее по тексту – Администрация).

**Срок контрольного мероприятия**: 29 календарных дней (20 рабочих дней) с 12.09.2022г. по 10.10.2022 года.

**Цель контрольного мероприятия**: проверка законности, целесообразности, эффективности и целевого использования средств бюджета, выделенных на содержание транспортных средств, сохранность и контроль по использованию транспортных средств.

**Проверяемый период деятельности:** с 01.01.2022г. по 01.09.2022г..

**Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:** юридический адрес: 457200, Челябинская область, Варненский район, с.Варна, ул.Советская, д.135/1.

**Ответственные лица за финансово-хозяйственную деятельность:**

- Глава Варненского муниципального района – Моисеев Константин Юрьевич весь проверяемый период (распоряжение от 26.11.2020г. №661-р);

- Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности - главный бухгалтер Ерыгина Н.С. весь проверяемый период (Распоряжение главы от 11.01.2018г. № 11-лс).

**По результатам контрольного мероприятия установленоследующее.**

Муниципальное учреждение «Администрация Варненского муниципального района Челябинской области» является казенным учреждением (далее по тексту - Администрация). Администрация действует на основании Устава, зарегистрированного Главным управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Уральскому федеральному округу 30.11.2005г. № ГИ 745050002005001.

Администрация состоит на налоговом учете в Межрайонной инспекции ФНС России №12 по Челябинской области с 01.02.2012 года, ИНН 7428002862. Основной государственный регистрационный номер №1027401531992, реквизиты свидетельства о государственной регистрации 74 № 003583978 от 30.12.2005 года.

Администрация - исполнительно-распорядительный орган Варненского муниципального района, наделенный полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями по осуществлению отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления муниципального района федеральными законами и законами Челябинской области (статья 29 Устава).

Администрация является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, печать с изображением герба муниципального образования со своим наименованием, иные печати и штампы.

В соответствии с пунктом 2 статьи 154 БК РФ отдел исполнения сметы организует исполнение бюджета Администрации.

Финансовое управление администрации Варненского муниципального района организует кассовое исполнение бюджета Администрации через счета отделения по Варненскому району УФК по Челябинской области.

Согласно подпунктов 1 и 3 пункта 1 статьи 5 главы 2 Устава муниципального образования Варненский муниципальный район Челябинской области к вопросам местного значения Варненского муниципального района относится:

- составление и рассмотрение проекта бюджета Варненского муниципального района, утверждение и исполнение бюджета Варненского муниципального района, осуществление контроля за его исполнением, составление и утверждение отчета об исполнении бюджета Варненского муниципального района;

- владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности Варненского муниципального района.

Согласно пункту 3 статьи 37 главы IX Устава муниципального образования Варненский муниципальный район Челябинской области от имени муниципального образования, права собственника в отношении имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального района, осуществляет администрация на основании федеральных законов и принимаемых в соответствии с ними нормативных правовых актов Собрания депутатов.

В проверяемом периоде бухгалтерский учет в Администрации осуществлялся в соответствии с:

- Бюджетным Кодексом Российской Федерации (далее по тексту БК РФ);

- Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ);

- Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее по тексту – Приказ Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н);

- «Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета», утвержденной Приказом Минфина РФ от 06.12.2010г. №162н (далее по тексту Приказ Минфина от 06.12.2010г. № 162н);

- Приказом Минфина России от 29 ноября 2017г. N209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления", Приказом Минфина России от 6 июня 2019г. №85н"О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения", Приказом Минфина России от 8 июня 2021г. №75н
"Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)";

- Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н
"Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими бухгалтерский учет (далее по тексту Приказ №52н).

- Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина от 31.12.2016 [№256н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420388973/), [№257н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420389698/), [№258н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420389699/), [№259н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420388972/), № 260н (далее по тексту – соответственно СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», СГС «Основные средства», СГС «Аренда», СГС «Обесценение активов», СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»), от 30.12.2017 [№274н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/542618106/), №[275н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/542618140/), №278н, (далее – соответственно СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», СГС «События после отчетной даты», СГС «Отчет о движении денежных средств»), от 27.02.2018 №32н (далее СГС «Доходы»), от 28.02.2018 №34н (далее СГС «Непроизведенные активы»), от 29.06.2018 №145н (далее СГС «Долгосрочные договоры»), от 29.06.2018 №145н (далее СГС «Долгосрочные договоры»), от 07.12.2018 №256н (далее СГС «Запасы»), от 15.11.2019 №181н (далее СГС «Нематериальные активы»), от 30.06.2020 №129н (далее СГС «Финансовые инструменты»).

В соблюдение пункта 2 статьи 8 ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ и пункта 6 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н основополагающим внутренним документом, регулирующим порядок организации бухгалтерского учета и отчетности в организации, является Учетная политика, разработанная для целей бухгалтерского учета и отчетности, и утвержденная распоряжением главы Варненского муниципального района от 29.12.2020г. №907-р, с изменениями, утвержденными распоряжениями от 30.03.2021г. №227-р, от 15.12.2021г. №880-р.

В соблюдение требования пункта 9 Приказа Минфина России от 30 декабря 2017г. N274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" основные положения учетной политики учетной политики размещены на официальном сайте администрации Варненского муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет": https://varna74.ru/tipy-npa/rasporyazheniya-glavy-rayona?page=1.

Руководствуясь статьями 265 и 269.2 БК РФ, статьей 99 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пунктом 1 части 1 статьи 14 и частью 4 статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» контроль в сфере закупок осуществляет отдел внутреннего муниципального финансового контроля администрации Варненского муниципального района Челябинской области

В соблюдение статьи 19 ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ и пункта 6 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н в составе представленной учетной политики прилагается «Положение о внутреннем финансовом контроле» (Приложение№13), предусмотренное для целей бюджетного учета.

Для учета средств на содержание Администрации использовался лицевой счет:

- № 0315810000200 (счет открыт для кассового исполнения в Финансовом управлении администрации Варненского муниципального района).

Транспорт предназначен для осуществления решения вопросов местного значения, а так же хозяйственных нужд Администрации.

В соблюдение требований приказа Минздрава РФ от 15.12.2014 № 835н «Порядок проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров» (далее по тексту Приказ Минздрава РФ от 15.12.2014 N835н), письма Минздрава РФ от 21.08.2003 № 2510/9468-03-32, а так же норм статьи 23 закона «О безопасности дорожного движения» от 10.12.1995г. № 196-ФЗ (далее по тексту ФЗ от 10 декабря 1995г. N 196-ФЗ) в Администрации организовано прохождение предрейсовых медицинских осмотров водителей автотранспортных средств. Заключен договор с ГБУЗ «Районная больница с.Варна» о прохождении предрейсового медицинского осмотра водителей от 27.01.2019г. №11. В путевых листах имеются отметки медицинских работников.

Муниципальный контракт от 04.07.2022г. №0369300207122000070 на проведение послерейсовых медицинских осмотров заключен с Частным учреждением здравоохранения «Клиническая больница «РЖД-Медицина» города Челябинск» на оказание услуг с 11.07.2022г.

Аналитический учет транспортных средств ведется на инвентарных карточках по ф.0504031 в разрезе материально ответственных лиц. Инвентарные карточки регистрируются в Описи инвентарных карточек по учету основных средств.

Учет операций по выбытию и перемещению основных средств ведется в «журнале - операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов».

**Выводы**

1. В ходе контрольного мероприятия проверки финансово-хозяйственной деятельности объем проверенных бюджетных средств составил **2018699,80 рубля.**

2. Общая сумма нарушений, выявленная в ходе контрольного мероприятия: по **15** нарушениям в сумме **118050,04** **рубля**, в том числе:

2.1. Нарушения по бюджетному законодательству (в том числе целесообразности, эффективности, целевого использования средств бюджета, выделенных на содержание организации, полноты отражения расходов): в сумме **118050,04 рубля по 3 нарушениям**.

2.2. Нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности: **по 1 нарушению.**

2.3. Нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом: нарушения отсутствуют.

2.4. Нарушения в сфере размещения заказов при осуществлении закупок товаров (выполнение работ, оказании услуг) для муниципальных нужд:

нарушения отсутствуют.

2.5. Нарушения по трудовому законодательству: нарушения отсутствуют.

2.6. Прочие нарушения: **по 11 нарушениям.**

3. Процент нарушений выявленных в ходе контрольного мероприятия от общей суммы проверенных бюджетных средств составил**: 5,8%.**

**Предложения (рекомендации):**

1. Рассмотреть отчет и принять организационные и другие меры по обеспечению надлежащего контроля за устранением нарушений, выявленных в ходе проверки.
2. Внести исправления в бухгалтерский учет по соответствующим нарушениям с составлением соответствующих справок.
3. Обеспечить качественное ведение бухгалтерского учета, обратить внимание на составление первичных документов (путевых листов с обязательными реквизитами, подтверждающими правомерность совершения операции) и заполнение регистров бухгалтерского учета.
4. Обеспечить целевое и эффективное использование бюджетных средств:

усилить контроль над полнотой погашения кредиторской задолженности (своевременно составлять акты сверок и проводить инвентаризацию расчетов);

1. Назначить ответственного за выдачу и оформление путевых листов, а так же за ведение журнала выдачи путевых листов.
2. Должностной инструкцией и трудовым договором начальнику отдела культуры и спорта закрепить обязанности водителя.
3. Разработать и утвердить документ, определяющий порядок эксплуатации (использования) и сохранности автомобилей, для обеспечения эффективного использования транспортных средств.
4. Нормы списания ГСМ привести в соответствие требованиям Распоряжения Минтранса России № АМ-23-р от 14 марта 2008г. «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».
5. В срок до 10.10.2022 года направить представление по итогам проверки Контрольно-счётной палаты Варненского муниципального района Челябинской области в Администрацию Варненского муниципального района Челябинской области для рассмотрения и принятия мер.
6. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия:

- в Собрание депутатов Варненского муниципального района Челябинской области.

Аудитор КСП Л.В.Пальчикова