**Отчет № 29**

**по результатам контрольного мероприятия**

Контрольно-счетным управлением Хасанского муниципального округа в период с 1 апреля по 30 мая 2024 года проведено контрольное мероприятие «Организация бюджетного процесса, законность и эффективность использования бюджетных средств в муниципальном учреждении «Хозяйственное управление администрации Хасанского муниципального округа» (**далее – МУ ХОЗУ**, ОГРН 1092502002680, ИНН 2531010709, юридический адрес: 692701, Приморский край, м.о. Хасанский, пгт. Славянка, ул. Молодежная, влд. 1).

**Цели контрольного мероприятия:** организация бюджетного процесса, законности и эффективности использования бюджетных средств.

**Период проверки:** 2023 год; в части законности начисления заработной платы и иных выплат физическим лицам 2021-2023 годы.

**По результатам контрольного мероприятия составлены акты:**

- в части законности начисления заработной платы и иных выплат физическим лицам - исх. № 57 от 12.03.2024, на который объектом контроля представлены дополнительные материалы, пояснения, возражения, вх. № 76 от 01.04.2024;

- по иным аспектам контрольного мероприятия – исх. № 116 от 31.05.2024; в установленный законом срок возражения не поступили.

В проверяемый период МУ ХОЗУ осуществляло деятельность в соответствии Уставом муниципального учреждения, утверждённым постановлением главы Хасанского муниципального округа от 26.12.2022 № 1065-па (до 2022 года - постановлением главы Хасанского муниципального района от 05.03.2008 № 83) (**далее – Устав**).

**Результаты контрольного мероприятия (выявленные нарушения):**

**1.** Согласно Уставу учреждения, финансовое обеспечение его деятельности осуществляется за счет средств местного бюджета (п. 1.1). Функции и полномочия учредителя исполняет администрация Хасанского муниципального округа (п. 1.2).

Согласно п.п. 3.7, 3.7.1 Устава, администрация Хасанского муниципального округа является органом, контролирующим и согласующим финансово-хозяйственную деятельность Учреждения; контроль за хозяйственной и финансовой деятельностью Учреждения осуществляется отделом бухгалтерского учета и отчетности администрации Хасанского муниципального округа.

Вопреки указанным требованиям, бюджетные сметы Учреждением не составляются, Учредителем не утверждаются; проверки финансовой деятельности МУ «ХОЗУ» Учредителем не проводятся. Внутренний финансовый контроль в Учреждении также не организован.

**2.** В Учреждении не разработана учетная политика; документация бухгалтерского учета и отчетности в регистрах (журналах операций) не формируется; ее хранение в пределах установленных сроков не обеспечено (нарушение ст.ст. 6, 8, 29 ФЗ «О бухгалтерском учете»).

**3.** В 2021 году Учреждением уплачен земельный налог в сумме 92 580,00 рублей за земельные участки с кадастровыми номерами 25:20:210103:8039 и 25:20:210103:8041, в то время, как их правообладателем являлось Славянское городское поселение.

**4.** Выявлено незаконное выбытие денежных средств местного бюджета в размере 3 611 713, 65 рублей и 109 278,43 рублей из фонда социального страхования в результате:

- необоснованного завышения начислений заработной платы отдельным работникам;

- перечисления денежных средств под видом заработной платы лицам, не являющимся работникам муниципального учреждения;

- одновременного начисления заработной платы и получения компенсационных выплат из средств Фонда социального страхования в период временной нетрудоспособности отдельных работников.

Результаты контрольного мероприятия в данной части в соответствии с ч. 8 ст. 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ переданы в правоохранительные органы для принятия процессуального решения.

**5.** В Учреждении установлены многочисленные нарушения требований Федерального закона «О бухгалтерском учете», приказов Минфина РФ, регламентирующих бухгалтерский учет и отчетность. В частности:

**-** не формируется Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов; факты хозяйственной жизни учреждения невозможно проверить ввиду отсутствия соответствующих первичных (сводных) учетных документов; **у**чет материальных ценностей в Учреждении не ведется;

- не создана постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов, в актах на списание отсутствуют подписи руководителя учреждения, главного бухгалтера, членов комиссии и печати учреждения; инвентаризационные ведомости не составляются;

- учет забалансовых счетов не ведется, что подтверждается отсутствием сведений в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503130;

- не формируется журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;

- карточка-справка по заработной плате, подлежащая хранению в архиве в течение 75 лет, не заполняется;

- в формах авансового отчета отсутствует подпись главного бухгалтера, перечень прилагаемых документов, не заполнена бухгалтерская запись, в разделе «расписка» нет отметки количества документов, нет росписи бухгалтера о принятии к проверке документов.

**6.** Согласно Акту № 1 приема-передачи к договору № 18 от 10.10.2022 с ООО «ЦУТО» автомашина УАЗ Патриот, гос. номер А 625 ОР 125, была передана на утилизацию (акт утилизации № 1 от 17.10.2022).

Согласно справке Управления ГИБДД УМВД по Приморскому краю автомобиль снят с учета 09.06.2023. Списание автомашины стоимостью 635 000,00 рублей не проведено, что повлекло за собой искажение бухгалтерской годовой отчетности.

**7.** Установлено расхождение активов учреждения на 01.01.2023 в форме отчетности 0503130 и в оборотных ведомостях (в рублях):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | ф.0503130 | Оборотная ведомость | Отклонение |
| 1 | Основные средства | 35 539 758,73 | 35 380 796,67 | -158 962,06 |
| 2 | Материальные  запасы | 3 903 174,99 | 252 525,81 | -3 650 649,18 |

**8.** В проверяемый период приобретены запасные части к автомобилям на сумму 97 410,00 рублей. Из них списаны непосредственно после приобретения на сумму 36 466,00 рублей по актам без учета на счете «09 (запасные части)».

**9.** На счет 105 00 "Материальные запасы" были приняты активы со сроком пользования более 12 месяцев (печати, смартфон Xiaomi Redmi, телефон Texet-TX-259, ИБП IPPON, общая стоимость 64 289,00 рублей), которые подлежали учету, как «основные средства».

**10**. В отсутствие положения о присвоении классности, решения оценочной комиссии работодателя и приказа о доплате за классность с октября по декабрь 2023 начислена и выплачена надбавка водителям за классность в общей сумме 38 336,98 рублей.

В ходе контрольного мероприятия Учреждением разработано положение о доплате за классность, нарушение устранено.

**11.** Выявлено расхождение между начислением и перечислением налогов с заработной платы сотрудников учреждения по данным, предоставленным в налоговый орган, и перечисленных налогов согласно годовым отчетам ф.0503123 за 2023 год (в рублях):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Данные отчета по страховым взносам, ЕФС-1  (начисление) | По отчету ф.0503123  (перечисление) | Разница  переплата(-),недоплата (+) |
| 5 700 572,50 | 5 449 000,99 | 251 571,51 |

Также выявлено расхождение между начислением и перечислением сумм налога на доходы физических лиц, удержанного с заработной платы сотрудников учреждения по данным отчета «ф. 6-НДФЛ» и перечисленных налогов согласно годовым отчетам ф.0503123 за 2023 год (в рублях):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Данные отчета ф. 6-НДФЛ  (начисление) | По отчету ф.0503123  (перечисление) | Разница  переплата(-),недоплата (+) |
| 2 431 581,00 | 2 314 058,05 | 117 522,95 |

Общая сумма не доплаты налогов составляет 369 094,46 рублей, а по данным Акта налоговой проверки № 2150 от 13.05.2024 недоплата составляет 359 779,18 рублей (на учреждение налоговым органом был наложен штраф в размере 35 977,90 рублей).

**12.**  Установлено расхождение сумм выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц за 2023 год (нарушение ст. 420 НК) (в рублях):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Форма 6-НДФЛ | ЕФС-1 | Отчет по страховым взносам |
| 18 991 296,01 | 19 029 443,94 | 19 034 886,08 |

Финансирование и выбытие средств на заработную плату в 2023 году составило 20 512 764,06 рублей.

Исключая из этой суммы неправомерное перечисление в 2023 году 1 530 375,85 рублей под видом заработной платы лицу, не являющемуся работником Учреждения (см. п. 4 отчета) и размер выплаченных больничных пособий (66 811,68 рублей), размер налогов по страховым взносам и социального страхования от несчастных случаев в 2023 году должен был исчислен с суммы 18 915 576,53 рублей и составить 5 712 504,11 рублей.

**13.** Полную проверку дебиторской и кредиторской задолженности произвести не представилось возможным по причине отсутствия журнала операций с поставщиками и подрядчиками, журнала по прочим операциям (ф.0504071). Невозможно установить фактические размеры дебиторской и кредиторской задолженности для проверки на соответствие данным бухгалтерского учета (ф.0503130, ф.0503169).

Согласно данным баланса ф. 0503130 и ф.0503169 «сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» за 2023 год по состоянию на 01 января 2024 года по счету 0.30200000 "Расчеты по приобретению материальных запасов" кредиторская задолженность составляет 160 317,74 рублей.

**Проверка правильности оформления путевой документации, списания ГСМ**

**14.** В течение 2023 года Учреждение использовало 4 автотранспортных средства, одно из которых принято на баланс 01.06.2023 года.

Эксплуатационные нормы расхода топлива устанавливались приказами директора, вместе с тем отсутствует их обоснование в соответствии с Распоряжением Министерства транспорта РФ № АМ 23-р от 14 марта 2008 г. «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

Имели место временные периоды, на которые эксплуатационные нормы расхода топлива не установлены вовсе.

Акты списания топлива директором учреждения не утверждались.

В учреждении не ведется аналитический учет движения горюче-смазочных материалов, тем самым отсутствует возможность сопоставить данные бухгалтерского учета с данными, отраженными в путевых листах.

**15.**  При заполнении путевых листов допускаются многочисленные исправления, которые не заверяются надлежащим образом. Допускаются искажение сведений о пройденном километраже; некорректно расписывается маршрут движения; маршруты, указанные в путевых листах, не соответствуют пройденному километражу.

**16.** При проверке путевых листов установлено незаконное списание топлива на сумму 22 810,37 рублей.

В рамках внесенного представления об устранении нарушений бюджетного законодателю Учреждению предписано провести служебную проверку, установить виновных лиц и принять меры по возмещению вреда бюджету.

**17.** В Учреждении допускается систематическая утрата чеков, которые являются первичными оправдательными документами. Допущена утрата чеков о приобретении топлива по 23 путевым листам (в ходе проверки документов со стороны поставщика, факт покупки бензина в конечном итоге подтвержден).

**18.** В 17 путевых листах отражены факты приобретения бензина, но при этом время заправки не соответствует рабочему времени и маршруту следования.

**Выводы:**

Организация бюджетного процесса в МУ «ХОЗУ» Хасанского МО не в полной мере соответствует требованиям законодательства, основными причинами чего являются:

- отсутствие внутреннего финансового контроля и контроля со стороны Учредителя - администрации Хасанского МО в лице отдела бухгалтерского учета и отчетности;

- принятие к бухгалтерскому учету первичных документов, не соответствующих требованиям статьи 9 Федерального закона от 29.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- недостаточный уровень знаний должностными лицами нормативной базы, определяющей бухгалтерский учет.

**Меры по устранению нарушений:**

В соответствии с ч. 1 ст. 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ в адрес МУ «ХОЗУ» внесено представление об устранении выявленных нарушений бюджетного и иного законодательства, привлечению виновных лиц к ответственности и возмещению причиненного вреда.

Учитывая частичное принятие мер по устранению выявленных нарушений в ходе контрольного мероприятия, и в случае их не устранения в полном объеме в установленные сроки, информацию по нарушениям направить в соответствующие компетентные органы для принятия мер административного характера.

В порядке контроля за устранением выявленных нарушений предусмотреть в плане работы КСУ Хасанского МО на февраль 2025 года контрольное мероприятие по организации бюджетного процесса в МУ «ХОЗУ».

Настоящий Отчет направить в МУ «ХОЗУ», главе и в Думу Хасанского муниципального округа, а также разместить на официальном сайте КСУ Хасанского МО в сети Интернет.

Аудитор КСУ Хасанского МО Т.С. Мурашова

14.06.2024г.