**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

 **«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»**

Волгоградская ул., д.141, г. Ахтубинск, Астраханская область, 416500 Тел./факс (8-85141) 4-04-24 /, (8-85141) 4-04-15

ОКПО 78317643, ОГРН 1063022000282, ИНН/КПП 3001040259/300101001

**АКТ №4**

**Проверка исполнения требований, установленных Предписанием от 28.02.2022г. №1**

г. Ахтубинск 17 июня 2022 г.

На основании пункта 4.7 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» на 2022 год, распоряжения от 09.06.2022 №08-р «О проведении контрольного мероприятия» председателем Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» Журавлевой Ю.Ю., главными инспекторами Шевелевой В.С. и Украинской Ю.В. проведено контрольное мероприятие в отношении Муниципальногоказенного учреждения «Управление по хозяйственному и транспортному обеспечению муниципального образования «Ахтубинский район» (далее – МКУ «УХТО МО «Ахтубинский район», Учреждение).

**Цель проверки:** проверка исполнения требований, установленных Предписанием от 28.02.2022г. №1.

**Юридический адрес объекта проверки:** 416500, Астраханская область, Ахтубинский район, г.Ахтубинск, ул. Волгоградская, д. 141.

**Фактическое местонахождение:** 416500, Астраханская область, Ахтубинский район, г.Ахтубинск, ул. Волгоградская, д. 141.

**Руководитель:**

Директор с 07.06.2022г. по настоящее время – Сухинин Илья Сергеевич (Распоряжение Администрации МО «Ахтубинский район» о назначении на должность директора от 07.06.2022 №90 л/с).

**Бухгалтерский учет:** Администрация МО «Ахтубинский район» согласно Соглашению №29 от 04.02.2021 г.

**Срок проведения проверки:** с 10.06.2022г. по 17.06.2022г.

**Метод и способ проведения проверки:** проверке подлежат информация и документы, относящиеся к исполнению требований, установленных Предписанием от 28.02.2022г. №1.

Требования, установленные Предписанием от 28.02.2022г. №1**:**

1.В нарушение пунктов 8 и 9 Стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» при формировании учетной политики на 2021 год не утверждены:

- формы первичных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности, (2 факта);

- порядок и график проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств, (1 факт);

- перечень документов и порядок их представления в бухгалтерию с указанием должностных лиц, ответственных за их составление, а также график документооборота на Учреждении, (2 факта);

- Рабочий план счетов, (1 факт);

- порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля, (1 факт).

- в тексте учетной политики не предусмотрен учет по ГСМ, (1 факт);

- в тексте учетной политики не предусмотрен учет по ценным подаркам (сертификатам), (1 факт);

- не разработано и не утверждено Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов (приложение к учетной политике), (1 факт).

2. Изменения в показатели бюджетной сметы на финансовый 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов и обоснования плановых сметных показателей, являющиеся неотъемлемой частью бюджетной сметы на 2021 год, не составлялись.

3. Осуществить постановку на кадастровый учет здание архива (2 этаж), здание гаража и мастерской по адресу г. Ахтубинск, ул. Шоссе авиаторов,5.

4. Зарегистрировать право оперативного управления недвижимым имуществом.

5. При регистрации права оперативного управления объектами недвижимости принять к бухгалтерскому учету имущество на сч.101.12 «Основные средства - недвижимое имущество учреждения».

6. Договора аренды нежилых помещений на 2021 год не заключались, однако МКУ «УХТО МО «Ахтубинский район» в адрес «Арендаторов» выставлялись акты об оказании услуг (аренда нежилого помещения и возмещение затрат по коммунальным услугам) за период с 01.02.2021г. по 31.12.2021г. с ссылкой на договора 2020 года.

7. Инвентаризация имущества при смене руководителя Учреждения в 2021 году и ежегодная инвентаризация перед составлением годовой отчетности за 2021 год не проводились.

8. В нарушение требований п.2 Приказа №52н, документы, приложенные к авансовым отчетам, не пронумерованы подотчетными лицами в порядке их записи в отчете.

9. В нарушение требований п.213 Инструкции №157н и п.7.4 Учетной политики, денежные средства перечислялись на банковскую карту подотчетного лица без его письменного заявления, согласованного с руководителем на общую сумму 1120,00 руб. (2 факта).

10. В нарушение требований п.3 ст.9 ФЗ №402-ФЗ к бухгалтерскому учету принимались нечитаемые первичные документы на общую сумму 2500,00 руб. (2 факта).

11. В нарушение п.7.1 Учетной политики Учреждения реестр отправленной корреспонденции за период с 01.07.2021г. по 30.12.2021г. не утвержден руководителем МКУ «УХТО МО «Ахтубинский район».

12. В нарушение п.213 Инструкции от 01.12.2010 №157н, повсеместно отсутствует письменное заявление, согласованное с руководителем на выдачу под отчёт денежных документов (почтовых марок и маркированных конвертов) по авансовым отчетам за 2021 год на сумму 155641,00 рублей (12 фактов).

13. В авансовых отчетах за 2021 год (по денежным документам) одним из оправдательных документов является акт о списании материальных запасов, отражающий количество выданных почтовых марок и маркированных конвертов, что является нарушением п.3, п. 4 ст.9 ФЗ №402-ФЗ.

14. В нарушение ст.9 Закона №402-ФЗ и п.3 Инструкции №157н несвоевременно принимались к учету и отражались в регистрах бюджетного (бухгалтерского) учета первичные учетные документы в сумме 756262,16 рублей (2 факта).

15. В нарушение ст.9 Закона №402-ФЗ и п.3 Инструкции №157н несвоевременно списывались с бухгалтерского учета материальные запасы на сумму 72030,00 рублей (3факта).

16. В нарушение Учетной политики Учреждением к актам о списании материальных запасов (ф.0504230) повсеместно прикладывались акты о расходовании материальных запасов и установочные акты, утвержденные директором МКУ «УХТО МО «Ахтубинский район» с отсутствием даты их составления.

17. Согласно Акту о расходовании материальных запасов (дата акта отсутствует), утвержденного директором МКУ «УХТО МО «Ахтубинский район» Поповым И.С (в должности директора 01.07.2021г.), списывается моторное масло Лукойл супер 4 л. в количестве 2 шт. на заправку двигателя автомобиля АУДИ -8, тогда как согласно акта №0000-000001 о приеме-передаче объектов нефинансовых активов автомобиль Ауди А 8 VIN передан в Администрацию МО «Ахтубинский район» 19.02.2021года(1 факт).

18. Согласно Акту о списании материальных запасов (ф. 0504230) от 13.12.2021 №0000-000095 и ведомости выдачи материальных ценностей н нужды учреждения (ф. 0504210) ***спустя год*** вручены подарочные сертификаты в количестве 2 шт. на сумму 3000,00 рублей (1 шт. номиналом 1000 руб. – 1000,00 рублей; 1шт. номиналом 2000 руб. – 2000,00 рублей) инженеру информатизации МКУ «УХТО МО «Ахтубинский район» Васюкович О.Н. (дата рождения 20.11.1970г.) в связи с 50-летием, тогда как в 20 ноября 2021 года сотруднику исполнилось 51 год.

19. Факт о не вручении в 2021 году подарочных сертификатов сотрудникам МКУ «УХТО МО «Ахтубинский район» в связи с юбилейной датой.

20. В Учреждении учет топливных карт не ведется.

21. Нарушения Постановления Госкомстата РФ от 28.11.1997 №78 при заполнении путевых листов легкового автомобиля (ф.0345001) и Журнала учета движения путевых листов (ф.0345008).

22. Согласно Акту о снятии фактических остатков топлива в баках транспортных средств от 13.01.2022г. №01 общее количество топлива (бензин марки АИ-92) составило 1382,39л., тогда как, согласно данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.33 «Горюче-смазочные материалы» остаток на 01.01.2022 года составил 3925,206 л. на сумму 185376,37 рублей, в связи с чем образовалась недостача в количестве 2542,816 л. на сумму 120090,00 рублей.

23. В нарушение ст.9 ФЗ №402-ФЗ, Приказа №52н Учреждение в проверяемом периоде повсеместно применяет Табель учета рабочего времени неустановленной формы.

24. Нарушение п.2 Приказа №52н при заполнении карточек-справок за 2021 год.

25. В нарушение п.6.3.6 Устава Учреждения изменения в штатные расписания с 01.11.2021г., с 22.11.2021г., с 01.12.2021г. не согласовывались с Учредителем, распоряжения о согласовании отсутствуют. Указанные изменения в штатные расписания внесены приказом директора Учреждения Поповым В. С. от 01.11.2021 №61а, от 22.11.2021 №65, от 01.12.2021 №69 (3 факта).

26. Согласованные с Учредителем, новые штатные расписания приказом директора Учреждения не утверждены и не введены в действие (6 фактов).

27. Размер стимулирующей надбавки за выслугу лет Положением №302 не установлен, начисления данной надбавки в 2021 году не проводились.

28. Согласно абз.1-2 п.2.1 Положения о премировании выплата премий работникам учреждения осуществляется из расчета не более 3 должностных окладов на год, т. е. размер премии составляет **не более 25%** от должностного оклада работника в месяц, что противоречит п.8.4 Положения №302, в котором указано, что размер премии устанавливается **не более 45%** должностного оклада.

29. В нарушение абз.6 ч.2 ст.57 ТК РФ, условие о работе в режиме ненормированного рабочего дня не закреплено в трудовых договорах с работниками (к примеру, Трудовой договор от 10.08.2021г. №49/21 с Селезневой Е. А. (с доп. соглашением от 01.09.2021 №54/21)). Документы, подтверждающие организацию учета времени фактически отработанного каждым работником в условиях ненормированного рабочего дня, в учреждении отсутствуют.

30. За период работы с 01.09.2021г. по 31.12.2021г. заведующей отделом закупок Боярской К. И. (Приказ от 01.10.2021г. №327л/с) начислена доплата за совмещение должности специалиста в размере 74 000,00 рублей; сумма доплаты за совмещение ставки специалиста в соответствии с Положением об оплате труда составляет 12 934,00 рублей. Сумма излишне начисленной доплаты за совмещение должностей составляет 61 066,00 рублей. Сумма сверхнормативно начисленной заработной платы составляет 79 507,93 рублей, в том числе отчисления во внебюджетные фонды - 18 441,93 руб.

31. При проверке правильности установления и начисления ежемесячной денежной премии установлены факты её превышения. Сумма необоснованных ежемесячных выплат составила 65414,63 рублей, в том числеотчисления во внебюджетные фонды - 15172,98 рублей.

32. Неисполнение Положения о премировании, выраженное в начислении и выплате необоснованных ежемесячных премий вновь принятым работникам, а также временным работникам на общую сумму 66079,10 рублей,в том числе отчисления во внебюджетные фонды - 15327,10 рублей.

33. Необоснованные выплаты уборщикам за работу с вредными моющими средствами в сумме 31299,00 рублей при работах в безопасных условиях труда, которые с учетом начислений страховых взносов на оплату труда составили 40 751,30 рублей.

34. В нарушение п.3.1. Положения о премировании основания для поощрения (выплаты единоразовой премии) специалиста по охране труда и кадрам Шакеновой Р. Х. и операторов газовых котельных (26 человек) отсутствуют, приказы о премировании от 26.07.2021г. №248л/с, от 23.12.2021г. №76 не содержат указаний на выполнение конкретных особо важных и сложных работ, а также достигнутых целей и результатов. Сумма необоснованной выплаты составила 454267,18 рублей, в том числе отчисления во внебюджетные фонды - 105367,66 рублей.

35. При наличии нарушений, установленных п.7.1.5 Положения №302, водителю Порешину М. М. произведено начисление ежемесячной надбавки за безаварийную эксплуатацию автомобильной техники и поддержание ее в исправном состоянии в размере 1196,00 рублей. Общая сумма неправомерной выплаты составила 1557,19 рублей, в том числе отчисления во внебюджетные фонды - 361,19 рублей.

36. В табелях учета рабочего времени за июль, август 2021г. по специалисту Прониной Д. И. продолжительность рабочего времени отражена в объеме 8 часов в день (уволена 16.08.2021 согласно приказу от 16.08.2021г. №267л/с), что в 2 раза превышает нормы рабочего времени в день для совместителя. Заработная плата сотруднику за период с 12.07.2021 по 16.08.2021г. начислена в размере 23944,56 рублей, что соответствует полной ставке (штатной единице) по должности «Специалист». Сумма неправомерной выплаты составила 15587,91 рублей, в том числе отчисления во внебюджетные фонды - 3615,63 рублей.

37. Дополнительные соглашения к трудовым договорам об увеличении объема работ с работниками не заключались, в приказах на установление доплаты отсутствует конкретное содержание работы, ее объем и срок выполнения. Сумма неправомерных выплат составила 218 683,95 рублей, в том числе отчисления во внебюджетные фонды - 50723,93 рублей.

38. В нарушение п.10.6.4 Порядка №209н, п.2.4 Методических рекомендаций к Порядку №209н единовременная материальная помощь родственнику умершего работника в размере 15000,00 рублей отражена в бухгалтерском учете по подстатье 211 "Заработная плата" КОСГУ, что в свою очередь привело к искажению показателей бухгалтерской отчетности за 2021 год.

39. Осуществление расходов на оплату товаров (работ, услуг), не связанных с деятельностью казенного учреждения, а именно - заключение и оплату услуг по уборке территории, прилегающей к автодорожному мосту после завершения ярморочных мероприятий, можно квалифицировать как нецелевое использование бюджетных средств в сумме 15887,50 рублей.

40. Нарушение сроков размещения на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) информации и документов.

41. В нарушение п. 12 Постановления Правительства РФ №1279 план - график закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год на плановый период 2022 и 2023 годов утвержден директором с нарушением сроков.

42. В нарушение ч.2 ст.34 Закона №44-ФЗ в контрактах, заключенных на основании п.4 ч.1 ст.93 (закупки на сумму, не превышающую 600 тыс. рублей), отсутствует обязательное условие о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

По результатам исполнения Предписания от 28.02.2022 №1установлено следующее:

Согласно представленных к проверке документов и информации Контрольно-счетная палата удовлетворена полностью в исполнении МКУ «УХТО МО «Ахтубинский район» следующих пунктов предписания: 1, 8-21, 23-29, 31-33, 35-38, 41, 42.

По остальным 11 (одиннадцати) пунктамПредписания от 28.02.2022г. №1 Контрольно-счетная палата, рассмотрев представленные документы и информацию, пришла к выводу о неисполнении или частичном исполнении Предписания от 28.02.2022 №1:

**1.** Во исполнение п.2 «Изменения в показатели бюджетной сметы на финансовый 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов и обоснования плановых сметных показателей, являющиеся неотъемлемой частью бюджетной сметы на 2021 год, не составлялись» представлены копия бюджетной сметы на 2021 финансовый год и копия бюджетной сметы на 2022 финансовый год.

Согласно Акта №1 от 11 февраля 2022г. бюджетная смета от 11.01.2021г. на 2021 финансовый год и 3 изменения к ней (от 19.01.2021г., от 10.03.2021г, от 29.04.2021г.) в Контрольно-счетную палату представлены в электронном виде в формате Excel. Согласно изменению к бюджетной смете от 29.04.2021г. сумма утвержденных бюджетных назначений составила 28397615,94 рублей.

По данным Отчета об исполнении бюджета (ф.0503127) на 01.01.2022 МКУ «УХТО МО «Ахтубинский район» утвержденные бюджетные назначения на 2021 год составили в сумме 31 237 080,35 рублей, однако изменения показателей бюджетной сметы на 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов МКУ «УХТО МО «Ахтубинский район» не составлялись и в Контрольно-счетную палату не представлены, начиная с 01.05.2021 года.

*Контрольно-счетная палата, рассмотрев представленные документы, пришла к выводу о неисполнении пункта 2 Предписания от 28.02.2022 №1.*

**2.** Во исполнение п.3 «Осуществить постановку на кадастровый учет здание архива (2 этаж), здание гаража и мастерской по адресу г.Ахтубинск, ул. Шоссе Авиаторов, 5» и п.4 «Зарегистрировать право оперативного управления недвижимым имуществом» к проверке представлены сопроводительные письма:

- исх. от 07.06.2022 №261 от директора МКУ «УХТО МО «Ахтубинский район» Сухинина И.С в адрес начальника УИЗО МО «Ахтубинский район» о предоставлении выписок из ЕГРН на объекты: здание архива (2 этаж, кадастровый номер отсутствует, г. Ахтубинск, ул. Гагарина, 18б), здание гаража и здание мастерской (кадастровые номера отсутствуют, г. Ахтубинск, ул.Шоссе Авиаторов, 5);

- исх. от 15.06.2022 №280 от директора МКУ «УХТО МО «Ахтубинский район» Сухинина И.С в адрес И.о. Главы МО «Ахтубинский район» о прекращении права оперативного управления за МКУ «УХТО МО «Ахтубинский район» на вышеуказанные объекты в связи с отсутствием правоустанавливающих документов.

- исх. от 16.06.2022 №281 от директора МКУ «УХТО МО «Ахтубинский район» Сухинина И.С в адрес начальника УИЗО МО «Ахтубинский район» о регистрации права оперативного управления за МКУ «УХТО МО «Ахтубинский район» на объекты:

* Здание Управления образованием (кадастровый номер 30:01:150103:93, г.Ахтубинск, ул. Шоссе Авиаторов, 5);
* Гараж автомобильный (2 гаража на территории здания администрации) (кадастровый номер 30:01:150232:286, г.Ахтубинск, ул. Волгоградская, 141);
* Здание (кадастровый номер 30:01:150232:285, г.Ахтубинск, ул. Волгоградская, 141).

*Контрольно-счетная палата, рассмотрев данную информацию, пришла к выводу о неисполнении пунктов 3 и 4 Предписания от 28.02.2022 №1.*

**3.** По исполнению п.5 «При регистрации права оперативного управления объектами недвижимости принять к бухгалтерскому учету имущество на сч.101.12 «Основные средства - недвижимое имущество учреждения»» выполняются мероприятия по постановке на бухгалтерский учет имущества по сч.101.12 «Основные средства - недвижимое имущество учреждения», однако регистры бухгалтерского учета к проверке не представлены, в связи с чем *Контрольно-счетная палата, пришла к выводу о неисполнении пункта 5 Предписания от 28.02.2022 №1.*

**4.** Во исполнение п.6 **«**Договора аренды нежилых помещений на 2021 год не заключались, однако МКУ «УХТО МО «Ахтубинский район» в адрес «Арендаторов» выставлялись акты об оказании услуг (аренда нежилого помещения и возмещение затрат по коммунальным услугам) за период с 01.02.2021г. по 31.12.2021г. со ссылкой на договора 2020 года» МКУ «УХТО МО «Ахтубинский район» представлена информация о заключении договоров аренды на январь 2022 года и о направлении документов для регистрации на портале Госпродаж.

*Контрольно-счетная палата, рассмотрев данную информацию, пришла к выводу о неисполнении пункта 6 Предписания от 28.02.2022 №1.*

**5.** По исполнению п.7 «Инвентаризация имущества при смене руководителя Учреждения в 2021 году и ежегодная инвентаризация перед составлением годовой отчетности за 2021 год не проводились» документы, подтверждающие проведение инвентаризации имущества в Контрольно-счетную палату не представлены, следовательно, *МКУ «УХТО МО «Ахтубинский район» п.7 Предписания от 28.02.2022 №1 не исполнен.*

**6.** Во исполнение п.22 «Согласно Акту о снятии фактических остатков топлива в баках транспортных средств от 13.01.2022г. №01 общее количество топлива (бензин марки АИ-92) составило 1382,39л., тогда как, согласно данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.33 «Горюче-смазочные материалы» остаток на 01.01.2022 года составил 3925,206 л. на сумму 185376,37 рублей, в связи с чем образовалась недостача в количестве 2542,816 л. на сумму 120090,00 рублей» в Контрольно-счетную палату представлены путевые листы легкового автомобиля (УАЗ Патриот, ГАЗ-3302, Рено Дастер) за период с 10.01.2022 по 13.01.2022 на расходование 474,65л. бензина марки АИ-92 .

*Контрольно-счетная палата, рассмотрев представленные первичные документы, пришла к выводу о частичном исполнении пункта 22 Предписания от 28.02.2022 №1, сумма недостачи составила в сумме 97 673,62 рублей (2068,166л.).*

**7.** По исполнению п.30 «За период работы с 01.09.2021г. по 31.12.2021г. заведующей отделом закупок Боярской К. И. (Приказ от 01.10.2021г. №327л/с) начислена доплата за совмещение должности специалиста в размере 74 000,00 рублей; сумма доплаты за совмещение ставки специалиста в соответствии с Положением об оплате труда составляет 12 934,00 рублей. Сумма излишне начисленной доплаты за совмещение должностей составляет 61 066,00 рублей. Сумма сверхнормативно начисленной заработной платы составляет 79 507,93 рублей, в том числе отчисления во внебюджетные фонды - 18 441,93 руб.» *МКУ «УХТО МО «Ахтубинский район» не представлены документы по взысканию излишне начисленной суммы за совмещение должностей в размере 61 066,00 рублей с заведующей отделом закупок Боярской К. И., следовательно, Контрольно-счетная палата считает, что п.30 Предписания от 28.02.2022 №1 не выполнен.*

**8.** Во исполнение п.34 **«**В нарушение п.3.1. Положения о премировании основания для поощрения (выплаты единоразовой премии) специалиста по охране труда и кадрам Шакеновой Р. Х. и операторов газовых котельных (26 человек) отсутствуют, приказы о премировании от 26.07.2021г. №248л/с, от 23.12.2021г. №76 не содержат указаний на выполнение конкретных особо важных и сложных работ, а также достигнутых целей и результатов. Сумма необоснованной выплаты составила 454267,18 рублей, в том числе отчисления во внебюджетные фонды - 105367,66 рублей»МКУ «УХТО МО «Ахтубинский район» представлена информация о том, что премирование операторов газовых котельных производилось на основании приказа директора учреждения от 23.12.2021г. №76 и на совещании от 12.11.2021г. был решен вопрос о введении в штат МКУ «УХТО МО «Ахтубинский район» 26 операторов котельных с 01.11.2021г.

*Контрольно-счетная палата, рассмотрев представленную информацию, пришла к выводу о частичном исполнении пункта 34 Предписания от 28.02.2022 №1, ввиду отсутствия обоснования выплаченной единоразовой премии специалисту по охране труда и кадрам Шакеновой Р. Х.*

**9***.* Во исполнение п.39 «Осуществление расходов на оплату товаров (работ, услуг), не связанных с деятельностью казенного учреждения, а именно - заключение и оплату услуг по уборке территории, прилегающей к автодорожному мосту после завершения ярморочных мероприятий, можно квалифицировать как нецелевое использование бюджетных средств в сумме 15887,50 рублей» МКУ «УХТО МО «Ахтубинский район» представлена информация о том, что нецелевое использование бюджетных средств, не связанное с деятельностью казенного учреждения, в дальнейшем не осуществляется.

*Контрольно-счетная палата, рассмотрев представленную информацию, пришла к выводу о неисполнении пункта 39 Предписания от 28.02.2022 №1, ввиду отсутствия подтверждающих документов о возврате бюджетных средств в бюджет Ахтубинского района.*

**10.** Во исполнение п.40 **«**Нарушение сроков размещения на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) информации и документов» МКУ «УХТО МО «Ахтубинский район» представлена информация, что усилен контроль за ведением официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).

*Контрольно-счетная палата, рассмотрев представленную информацию, пришла к выводу о неисполнении пункта 40 Предписания от 28.02.2022 №1, ввиду отсутствия актуальной информации и документов на официальном сайте* [*www.bus.gov.ru*](http://www.bus.gov.ru) *(отсутствуют приказ о назначении действующего руководителя учреждения, информация о внесении изменений в бюджетную смету на 2021год финансовый год, на 2022 финансовый год, сведения о проведенных контрольных мероприятиях и их результатах).*

**Выводы по результатам проверки:**

1. Контрольно-счетная палата удовлетворена полностью в исполнении МКУ «УХТО МО «Ахтубинский район» 31 (тридцати одного) пункта Предписания от 28.02.2022 №1 из 42 (сорока двух) пунктов.
2. Не представлены изменения в показатели бюджетной сметы на финансовый 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов и обоснования плановых сметных показателей, являющиеся неотъемлемой частью бюджетной сметы на 2021 год, начиная с 01.05.2021г.
3. Документы, подтверждающие постановку на кадастровый учет нежилых помещений, не представлены.
4. Не зарегистрировано право оперативного управления недвижимым имуществом.
5. Договора аренды нежилых помещений на 2022 год не представлены.
6. Инвентаризация имущества не проведена.
7. Недостача по бензину марки АИ-92 с виновных лиц не взыскана.
8. Не представлены документы, подтверждающие взыскание излишне начисленной суммы за совмещение должностей в размере 61 066,00 рублей с заведующей отделом закупок Боярской К. И.
9. Не представлены обоснования выплаченной единоразовой премии специалисту по охране труда и кадрам Шакеновой Р. Х.
10. Не проведена работа по возврату нецелевого использования бюджетных средств в бюджет Ахтубинского района.
11. Не актуализирована информация и разместить документы на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)

**Контрольно-счетная палата рекомендует МКУ «УХТО МО «Ахтубинский район»:**

1. Осуществить постановку на кадастровый учет здание архива (2 этаж), здание гаража и мастерской по адресу: г.Ахтубинск, ул. Шоссе Авиаторов,5.
2. Зарегистрировать право оперативного управления недвижимым имуществом.
3. При регистрации права оперативного управления объектами недвижимости принять к бухгалтерскому учету имущество на сч.101.12 «Основные средства - недвижимое имущество учреждения».
4. Провести инвентаризацию имущества.
5. Принять меры по взысканию суммы недостачи по бензину с виновных лиц.
6. Произвести возврат нецелевого использования бюджетных средств в бюджет Ахтубинского района.
7. Принять меры по взысканию излишне начисленной суммы за совмещение должностей с заведующей отделом закупок Боярской К. И.
8. Актуализировать информацию и разместить документы на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) .
9. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц.

**Рекомендовать Администрации МО «Ахтубинский район»:**

1. Принять меры по возврату бюджетных средств, использованных МКУ «УХТО МО «Ахтубинский район» по нецелевому назначению;
2. Рассмотреть вопрос опривлечении к дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц.

|  |  |
| --- | --- |
| ПредседательКонтрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ю. Ю. Журавлева  | Директор МКУ «УХТО МО «Ахтубинский район»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И. С. Сухинин |
| Главный инспектор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_В. С.Шевелева Главный инспектор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ю. В.Украинская | И.О. Главы МО «Ахтубинский район»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_О.В. Чевиленко |

Настоящий Акт отпечатан в трех экземплярах:

 1 (один) экземпляр для Администрации МО «Ахтубинский район»

 1 (один) экземпляр для Контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район»

 1 (один) экземпляр для МКУ «УХТО МО «Ахтубинский район»