**Информация**

**по результатам плановой ревизии финансово-хозяйственной**

**деятельности муниципального бюджетного учреждения «Никельская дорожная служба» (далее – МБУ «НДС»)**

Контрольно-ревизионным отделом администрации Печенгского муниципального округа в соответствии с распоряжениями администрации Печенгского муниципального округа от 02.12.2021 № 146, от 27.01.2022 № 4 и на основании плана работы КРО на 2021 год в период с 06.12.2021 по 16.02.2022 в отношении МБУ «НДС» проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

Проверенный период с 01.01.2020 по 30.11.2021.

Учредителем и собственником Учреждения являлось муниципальное образование городское поселение Никель Печенгского района, с 13.04.2021 муниципальное образование Печенгский муниципальный округ.

Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени муниципального образования городское поселение Никель Печенгского района осуществляли администрация Печенгского района, с 13.04.2021 администрация Печенгского муниципального округа.

**В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:**

В нарушение п. 4 ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 29.11.2021) значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ), оказываемые (выполняемые) муниципальным бюджетным учреждением «Никельская дорожная служба» на 2020 год не утверждены.

В нарушение п. 2.9. Учетной политике от 07.05.2020 № 43, Приложения № 4 к приказу Минфина Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н (ред. от 15.06.2020) "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" (далее – Инструкция № 52н) регистры бухгалтерского учета по балансовым и забалансовым счетам (оборотные ведомости по нефинансовым активам, форма по ОКУД 0504035, оборотная ведомость форма по ОКУД 0504036) за 2020 год не сформированы ежемесячно на бумажных носителях или в электронном виде, проверке не представлены.

В нарушение п. 3.2. Постановления от 01.04.2021 № 261 «Об утверждении Порядка о списании муниципального имущества Печенгского муниципального округа» при списании муниципального имущества в состав постоянно действующей комиссии по списанию не включен главный бухгалтер (либо лицо его замещающее) весь проверяемый период.

В нарушение п. 335 Приложения № 2 к приказу Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (ред. от 14.09.2020) «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 – Инструкция № 157н) имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), не учитывалось на счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» до момента утилизации, уничтожении.

В нарушение п. 335 Инструкция № 157н, п. 36 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н (ред. от 30.06.2020) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – Федеральный стандарт № 256н) объекты нефинансовых активов, которые соответствуют критериям признания активов, учитываются на 02.3 забалансовом счете «Основные средства признанные не активом».

В нарушение требований, установленных ч. 1, 2 ст. 9 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете», п. 20, 25 Федерального стандарта № 256н Приложением № 5 к приказу Министерства финансов РФ от 30.03.2015 № 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» приняты к учету первичные учетные документы при отсутствии обязательных реквизитов (подписи лиц, с указанием их фамилий, инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц, причин списания, сумм выданного аванса).

В нарушение требований, установленных п. 38 Инструкции № 157н, п. 5.2. Учетной политики, в проверяемом периоде, учитывались объекты основных средств счете 10536 "Прочие материальные запасы", вместо предусмотренного счета 10100 "Основные средства ".

В нарушение п.6.21 Учетной политики от 07.05.2020 № 43 не отражены на забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" запасные части, установленные на автотранспортные средства в 2020 году.

В нарушение требований, установленных ч. 1 ст. 13 ФЗ № 402-ФЗ, п. 349 Инструкции № 157н, п. 20 приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (далее – Инструкция № 191н) материальные ценности, выданные на транспортные средства взамен изношенных, не учитывались на забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных", что привело к искажению данных бухгалтерского учета - Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе форм Баланса (ф. 0503730) на 01.01.2021 по забалансовому счету 09.

В нарушение п. 3.1.Положения от 10.08.2015 № 32 выдача работнику и сдача им средств индивидуальной защиты не фиксировалась записью в Карточке (книге) учета выдачи имущества в пользование (форма по ОКУД 0504206) с июня по декабрь 2020 года.

В нарушение п. 385 Инструкции № 157н, п. 6.23. Учетной политики от 07.05.2020 № 43 весь проверяемый период материальные запасы, выданные в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей (специальной одежды и обуви) не учитывались на счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)», что не обеспечивает надлежащий учет, контроль за сохранностью, контроль за соблюдением сроков носки специальной одежды, правомерность списания с учета.

В нарушение п. 385 Инструкции № 157н объекты нефинансовых активов учитывались на счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

В нарушение п.118 Инструкции № 157н предметы мягкого инвентаря не промаркированы с указанием наименования учреждения, а при выдаче предметов в эксплуатацию не произведена дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи их со склада весь проверяемый период.

В нарушение требований, установленных ч. 2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 6 приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152, от 11.09.2020 № 368 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов", учреждением приняты к учету первичные учетные документы (путевые листы легкового автомобиля, путевые листы грузового автомобиля), служащие основанием для списания ГСМ, не соответствующие требованиям к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами.

В нарушение Постановления администрации Печенгского муниципального округа от 09.06.2021 № 540 «Об изъятии закрепленного на праве оперативного управления движимого имущества у МБУ «ОДОМС МО г.п. Печенга» и закрепление его на праве оперативного управления за МБУ «НДС» движимое имущество не закреплено на праве оперативного управления за МБУ «НДС».

В нарушение п. 6.3. Постановления от 07.09.2006 № 11 производился не правильный расчет средней стоимости одного литра израсходованного топлива по предоставленным чекам АЗС при проезде к месту использования отпуска и обратно на личном автотранспорте.

В нарушение п. 8.6 Приказа «Об утверждении учетной политики для бухгалтерского и налогового учета» от 07.05.2020 № 43, от 23.03.2021 № 7 принимались к учету авансовые отчеты по приобретенным материальным ценностям за личные средства сотрудников учреждения.

В нарушение п. 2.1.2. Договора от 21.01.2020 без номера с Куликовой Е.Н. на сумму 51800,00 на оказание бухгалтерских услуг по составлению и сдачи годового отчета на основании данных «Заказчика» (МБУ «НДС») Акт оказанных услуг Заказчику не представлен.

В нарушение п.4.9. Договора от 21.05.2020 № 6-20 с ООО «Рекламная компания «Идея» на сумму 350000,00 руб. на выполнение работ по нанесению дорожной разметки в пгт. Никель, при приемке выполненных работ, Подрядчиком не представлены акт о приемке выполненных работ (ф. № КС-2) и справка о стоимости выполненных работ и затрат (ф. КС-3).

В нарушение п. 6.4 гражданско-правового договора от 09.08.2021 № 01492000023210046040001 с ИП «Харитонов М.Н.» на сумму 925389,09 руб. на выполнение работ по устройству тротуаров в пгт. Никель, оплата произведена в полном объеме, без вычета суммы неустойки. Сумма неустойки составляет 2475,41 руб.

В нарушение требований Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н (ред. от 21.12.2021) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" установлено несоответствие показателей форм бухгалтерской отчетности (ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения») за 2020 год остаткам и оборотам по счетам, отраженным в Главной книге (ф. 0504072) за 2020 год.

В нарушение п. 2. Приложение № 5 Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н (ред. от 15.06.2020) "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" записи в Журнале операций с дебиторами по доходам (ф. 0504071) в 2021 году произведены без оформления первичных (сводных) учетных документов по начислению доходов за выполненные работы, оказанные услуги.

В нарушение п. 11 Инструкции № 157н регистры бухгалтерского учета (Журнал операций № 5 расчетов с дебиторами по доходам, Журнал операций № 6 расчетов по оплате труда) не подписаны лицом, ответственным за его формирование.