Информация

по результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности МУП «Многофункциональный комбинат городского округа «город Фокино» (МУП «МКФ») за 2022-2023г

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с пунктом 2.1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты города Фокино на 2024год.

Период проведения: 2021-2022года.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Во время проверки были обнаружены нарушения:

1. Необходимо отметить несоответствие положений в учетной политике предприятия по формированию и систематизации первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета требованиям действующего законодательства:

- в силу п.5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ6/01) приказа Минфина РФ от 30.03.2001 №26н в абзаце *«Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимости не более 40000 рублей…» дополнить «*в целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации вести их количественно-суммовой учет»;

- в нарушении п.6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ6/01) приказа Минфина РФ от 30.03.2001 №26н отсутствуют положения в случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, как учитывается каждая такая часть;

- Согласно п.16 Учетной политики Учреждения инвентаризацию основных средств необходимо проводить с периодичностью один раз в три года. Таким образом, не будет соблюдено требование о необходимости обеспечения формирования полной и достоверной информации о наличии государственного (муниципального) имущества и его использования при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности (письмо Минфина России от 08.11.2017 N 02-06-05/73671).

2. нарушении Указание ЦБ РФ от 11.03.2014 N 3210-У- "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" лимит остатков наличных денежных средств в кассе по предоставленному расчету 18825рублей, а приказом ( от 30.12.2022 №213) принят 20000рублей;

-отсутствует порядок ведения за балансовый счетов..

3. несоответствие нормативных документов:

● приказом от 27.11.2023г №35 главному бухгалтеру установлена доплата за дополнительный объем работ в нарушении ранее примененного Приказа от 01.07.2022 года № \_ главному бухгалтеру установлена доплата в связи с дополнительным объемом работ 50%, данная доплата внесена в штатное расписание на 2023 год.Таким образом работа приравнивается к выполнению работы по договору, соответственно, доплату начислять не надо (письмо Роструда от 24 мая 2011 г. № 1412-6-1). Сумма 2000,00 рублей выплачена не обоснованно, что повлекло неэффективное использование средств. *(Работодатель имеет право поощрять работников, добросовестно исполняющих трудовые обязанности согласно ст. 191 ТК РФ. Одним из видов поощрения является выдача премии. Порядок выдачи премии должен быть согласован внутренними документами и актами предприятия).*

4. нарушение статьи 9 закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 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» В учреждении списание произведено согласно акта о списании материальных запасов (Ф 0504230), в котором не указана причина списания и наименование материала ( акт №00БГ-000192 от 01.09.2022г; №00БГ-000196 от 01.09.2022, ООБГ-000193 ОТ 31.08.22Г, ООБГ-000195 ОТ 31.08.22г и.д).

5 отмечено отсутствие в договорах обязательных условий, предусмотренных Законом :

-п.2 ст.34 (необходимость указания, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта);

- имеются закупки без договоров (например ИП Любимова покупка совершена по данному документу УПД №543 от 29.11.2023 г )

О принятых мерах проинформировать Контрольно-счетную палату города Фокино в срок до 30.04.2024года.