Информация о результатах контрольного мероприятия
«Проверка использования средств местного бюджета, выделенных на содержание Администрации муниципального образования городского округа «Инта» за период с 01 января по 31 декабря 2021 года»

Объект контрольного мероприятия: Администрация муниципального образования городского округа «Инта».

Проверяемый период: с 01.01.2021 по 31.12.2021.

Общий объем проверенных средств 116 643,7 тыс. руб.

Цель проверки: Проверка использования средств местного бюджета, выделенных на содержание Администрации муниципального образования городского округа «Инта» за период с 01 января по 31 декабря 2021 года.

<u>В ходе проведения контрольного мероприятия сделаны следующие выводы</u>:

1. Утвержденные показатели бюджетных смет на 2021 год *соответствуют* доведенным лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенных учреждений, что соответствует п. 2 ст. 221 Бюджетного кодекса.
2. *Своевременно не установлен лимит остатка наличных денег* (пункт 2 Порядка № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»).
3. *Не установлен Порядок утверждения штатного расписания* администрации (статья 38 Устава муниципального образования городского округа «Инта» муниципального образования городского округа «Инта»).
4. Учетной политикой *не определен:*

- *способ заполнения табеля* (раздел 2 Методических указаний Приказа Минфина России 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)»;
- *порядок формирования резервов* (виды формируемых резервов, методы оценки обязательств, дата признания в учете и т.д.) (пункт 302.1 Инструкции № 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»);
- *порядок списания расходов будущих периодов* (пункт 302 Инструкции № 157н);
- *порядок нумерации путевых листов* (п. 11 Приказа Минтранса России от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»).

5. *Не в полном объеме произведена оплата* работы в ночное время двум работникам (в ходе контрольного мероприятия произведена оплата работы в ночное время).

6. *Своевременно не обеспечено проведение специальной оценки условий* труда.

7. *Необоснованное начисление* надбавки к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну *привело к излишне начисленным сумма* при сохранении заработной платы по нерабочим оплачиваемым дням, при выплате материальной помощи, при оплате дней нахождения в командировке, при оплате отпускных, при выплате компенсации за неиспользуемый отпуск в размере 12 731,26 руб. (в ходе контрольного мероприятия по заявлению произведены удержания с заработной платы в феврале 2022 года).

8. При расчете среднего заработка *неправильно определена* сумма для оплаты отпускных, что привело к невыплаченной сумме в размере 26,12 руб., излишне выплаченной сумме в размере 164,32 руб. (в ходе контрольного мероприятия нарушения устранены).

9. *Несоответствие режима* рабочего времени в трудовых договорах и фактически отработанным временем.

10. Правилами внутреннего трудового распорядка *не предусмотрены* сроки выплаты заработной платы в соответствии с абзацем 7 части 2 статьи 22 Трудового кодекса РФ, порядок введения суммированного учета рабочего времени в соответствии с частью 4 статьи 104 Трудового кодекса РФ.

11. При расчете среднего заработка для исчисления очередного отпуска *неправильно определено* среднемесячное число календарных дней, что привело к излишне выплаченной сумме 773,28 руб. (статья 139 Трудового Кодекса РФ, пункт 10 Постановления Правительства от 24.12.2007 № 922) (в ходе контрольного мероприятия по заявлению произведены удержания из заработной платы в феврале 2022 года).

12. При расчете средней заработной платы для оплаты дней нахождения в командировке *неправильно определено* количество рабочих дней для включения в общее количество дней излишне начислена сумма 56 404,86 руб., начислена сумма в заниженном размере 102,76 руб. (в ходе контрольного мероприятия нарушения устранены).

13. *Не в полном объеме произведена оплата сверхурочной работы* 4 работникам ЕДДС.

14. *Не закреплен порядок* исчисления часовой тарифной ставки локальным нормативным актом.

15. *Не осуществлено внесение изменений* в договор о порядке использования имущества на праве оперативного управления от 01.03.2012 по приобретенному и списанному имуществу.

Несоблюдение правообладателем порядка представления сведений для внесения изменений в реестр муниципального имущества.

16. *Заполнение отдельных реквизитов первичных документов осуществляется не в соответствии* с нормативными документами:

- акт о приеме - передачи объектов нефинансовых активов (ф. 0504104);
- акт о списание материальных запасов (ф. 0504230);

- табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421);
- путевые листы;
- инвентарные карточки (ф.0504031).

17. *Не представлены документы*, подтверждающие ликвидацию муниципального имущества в течении одного месяца с момента получения согласования о списании муниципального имущества (сдачу в металлолом) (пункт 11 Решения Совета МОГО «Инта» от 28.04.2012 № II-14/7 «Об утверждении Положения о порядке списания муниципального имущества муниципального образования городского округа «Инта»).

18. *Необоснованное списание* материальных запасов (открыток) на сумму 195,12 руб.

19. Работниками Учреждения *использовались служебные телефоны* для разговоров *в целях, не имеющих отношения* к выполнению должностных обязанностей. Сумма необоснованной оплаты услуг связи составила 2 860,72 руб.

В адрес Администрации МОГО «Инта» направлено представление об устранении нарушений и недостатков.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в адрес Совета МОГО «Инта».