Информация

По проверке финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения «Универсал» за период с 05.02.2020 г.. по 31.12.2022 г., законности, результативности и целенаправленности использования средств местного бюджета и муниципального имущества.

1.**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.1. Плана работы Контрольно – счетной палаты Сусуманского муниципального округа на 2023 год.

2.**Предмет контрольного мероприятия:** законность, обоснованность, целенаправленность использования средств местного бюджета и муниципального имущества.

3**.Объект контрольного мероприятия:** муниципальное автономное учреждение «Универсал» (МАУ «Универсал»).

4.**Проверяемый период деятельности:** с 05 февраля 2020г. по 31 декабря 2022г.

**Составлен:** Акт проверки МАУ «Универсал» от 29.12.2023 № 2023-2.1/1 (без разногласий).

**Результаты контрольного мероприятия:**

**Объем проверенных средств -** 23 475 660,72руб.

**Общая сумма нарушений составила – 3 908 305,00 руб.**

**Выявленные в ходе контрольного мероприятия суммовые нарушения:**

1**. Нецелевое** расходование денежных средств на общую сумму **614 343,62** руб.

2**.Необоснованные** расходы на общую сумму **450 000,00** руб.

работ, вследствие чего ставится под сомнение их фактическое исполнение.

3.**Искажение бухгалтерской отчетности** на общую сумму **2 843 961,38** руб.

**Выявленные в ходе контрольного мероприятия не суммовые нарушения:**

1.В **нарушение** п.1, п.2 статьи 7 Федерального закона 02.07.2021 №297-ФЗ «О самоходных машинах и других видах техники» Учреждением в органах гостехнадзора не зарегистрирована 1 единица спецтехники.

2.В **нарушение** п.5, п.6 Федерального закона от 03.08.2018 №283-ФЗ «О государственной регистрации транспортных средств в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в ГИБДД не зарегистрировано транспортное средство -1 единица.

3.В **нарушение** п.2ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.  [50](https://gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M382MD/), п. 373 Инструкции № 157н учетная политика учреждения составлена без применения новых правил введенных федеральными стандартами с 01.01.2018 г.

4. **Нарушены** п. 1, 2 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, при проведении проверки отражения операций по счету 302 00 000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» установлено, что документы находят отражение не по факту принятия обязательств, а по факту предоставленных документов, что является нарушением требований п. 257 Инструкции 157н (отражение операций по счету осуществляется по обязательствам за поставленные материалы, оказанные услуги, выполненные работы).

5. У директора МАУ «Универсал» отсутствует право самостоятельно утверждать цены на дополнительные ритуальные услуги (право установления тарифов на любые услуги или работы, оказываемые или выполняемые муниципальными учреждениями (в том числе автономными), в силу положений п.4 ч. 1 ст.17 Федерального закона РФ № 131 – ФЗ относится к полномочиям органов местного самоуправления).

6. Проверкой правильности списания горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) в проверяемом периоде установлено **нарушение** требований ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ допущено расходование бюджетных средств, без оформления должным образом оправдательных документов.

7. В представленных расчетах (обоснованиях к Плану **ФХД)** не детализированы материалы по наименованиям (или подстатьям КОСГУ).

8. Не ведется к**нига регистрации (учета) захоронений, которая является документом** строгой отчетности и хранятся в архиве Учреждения бессрочно. На каждое кладбище ведутся отдельные книги регистрации со своим порядковым номером.

9. В **нарушение** п. 4.9. Положения от 03.02.2017 №44 Учреждение **не оформляет** заказ на погребение, **не заключает** договора на организацию похорон.

10. В **нарушение** п. 2.4. Устава справка о захоронении Учреждением **не оформляется и не выдается.**

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений внесено представление. Отчет о результатах контрольного мероприятия направлены главе Сусуманского муниципального округа Магаданской области.