ИНФОРМАЦИЯ

плановой камеральной документальной проверки

по муниципальному бюджетному учреждению

«Автохозяйство Крапивинского муниципального округа»

В соответствии с постановлением администрации Крапивинского муниципального округа от 27.08.2021г №1121 проведена плановая камеральная документальная проверка по муниципальному бюджетному учреждению «Автохозяйство Крапивинского муниципального округа» за 2020г и 6 месяцев 2021г.

Тема проверки: Проверка финансово-хозяйственной деятельности. Соблюдение законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг

Проверку проводила Коновальцева Л.А., начальник отдела внутреннего финансового контроля администрации Крапивинского муниципального округа.

Проверка проводилась по адресу: Кемеровская область, Крапивинский район, пгт. Крапивинский, ул. Юбилейная, 15.

Начало контрольного мероприятия: 13.09.2021г.

Окончание контрольного мероприятия: 22.10.2021г.

Основные вопросы:

1. В сфере бюджетного законодательства в соответствии со ст.269.2 Бюджетного кодекса РФ:

1.1. соблюдение положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципального учреждения;

1.2. соблюдение положений правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по выплатам физическим лицам из бюджета Крапивинского муниципального округа, а также за соблюдением условий муниципальных контрактов;

1.3. соблюдение условий исполнения муниципальных контрактов;

1.4. достоверность отчетов о результатах предоставления и использования бюджетных средств, в том числе отчетов о реализации муниципальных программ, отчетов об исполнении муниципальных заданий, отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из бюджета.

2. Контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с п.8 ст.99 Федерального закона о контрактной системе:

* 1. соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных [статьей 19](https://www.glavbukh.ru/npd/edoc/99_499011838_ZAP2C623FR#ZAP2C623FR) Федерального закона о контрактной системе;
	2. определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги;
	3. соблюдения предусмотренных Федеральным законом от 05.04.2013г №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;
	4. соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

**Таким образом, в ходе проверки выявлено:**

1. Оплата штрафа в 2021г в сумме 20,0 тыс. руб. за не соблюдение установленных нормативными документами норм времени управления транспортными средствами и отдыха, что является неэффективным использованием средств (ст.34 БК РФ). Оплата пени в сумме 0,5 тыс. руб. за несвоевременную уплату страховых взносов, что является неэффективным использованием средств (ст.34 БК РФ).
2. Инвентаризационная опись от 14.09.2020г составлена с нарушениями, в ней указаны данные только по бухгалтерскому учету, фактическое наличие не указано. Нарушен порядок заполнения форм первичных учетных документов в соответствии с Приказом 52н.
3. В связи с тем, что своевременно не списаны запчасти разового применения и автошины нарушена достоверность бухгалтерского учета, каждый факт хозяйственной деятельности подлежит оформлению первичным учетным документом (ст.9 Федерального закона от 26.07.2019№402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.4.10 Учетной политики учреждения)
4. При проведении сверки наличия запчастей на складе с данными бухгалтерского учета выявлено следующее:

 - часть запчастей отсутствует на складе на сумму 113 741,87 руб. (цены взяты по

 бухучету);

- выявлены излишки новых запчастей на Volkwagen, Land Kruzer, ГАЗ без цены.

 5. В инвентарных картах не заполнен раздел 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта». Нарушен порядок заполнения форм первичных учетных документов в соответствии с Приказом 52н. Кроме того на каждый автомобиль заведены карты (скоросшиватели) с информацией по проведению ремонта, замене запчастей и автошин. Но в 2020г и 2021г информация туда заносится нерегулярно.

 6. Списание моторного масла и автошин производится без учета нормативного пробега, что приводит к неэффективному расходу средств.

7. Отсутствует внутренний контроль со стороны диспетчера и бухгалтерской службы заполнения пробега по путевым листом (Приложение №14 к Учетной политики).

8.На момент проверки вновь полученные в 2021г автомобили не утверждены нормы списании. При проверке норм расхода топлива на соответствие нормам, указанным в распоряжении Минтранса от 14.03.2008 №АМ-23-р по автомобилям, полученным в 2019-2021гг, выявлен перерасход бензина в 2020г – 42 348,18 руб, за 6 месяцев 2021г – 56 755,71 руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Начальник отдела внутреннего финансового контроля администрации Крапивинского муниципального округа | Л.А. Коновальцева  |