**Информация о проведенном контрольном мероприятии**

**«Проверка осуществления расходов на обеспечения выполнения функций Комитета по жилищно-коммунальному хозяйству, транспорту и связи администрации Тулунского муниципального района и их отражения в бюджетном отчете и отчетности за 2024г.»**

|  |  |
| --- | --- |
| Реквизиты документа | Акт № 2/1 от 26.02.2025г. |
| Руководитель контрольного мероприятия | Заведующая отделом финансового контроля Комитета по финансам Тулунского района Александрова Татьяна Валерьевна |
| Основание проведения контрольного мероприятия | План контрольных мероприятий в рамках внутреннего муниципального финансового контроля на 2025г. отдела финансового контроля Комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района, приказа Комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района от 23.01.2025г. № 14. |
| Объекты контроля | Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству, транспорту и связи администрации Тулунского муниципального района. |
| Цель (тема) контрольного мероприятия | Проверка осуществления расходов на обеспечения выполнения функций Комитета по жилищно-коммунальному хозяйству, транспорту и связи администрации Тулунского муниципального района и их отражения в бюджетном отчете и отчетности за 2024г. |
| Проверяемый период |  2024 год. |
| Сумма проверенных средств (руб.) | 6 972 407,23 руб. |
| Выявленные нарушения | В нарушение ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», методических рекомендаций по реализации дополнительных профессиональных программ повышения квалификации в сфере закупок, утвержденных письмом Минэкономразвития России № 5594-ЕЕ/Д28и, Минобрнауки России № АК-553/06 от 12.03.2015г. у руководителя заказчика и контрактного управляющего отсутствует надлежащий уровень профессиональной подготовки.В нарушение п. 2 ч. 8 ст.16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пп. «е» п. 16 Постановления Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 «О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» в ЕИС не размещены изменения в план-график № 202408346000102001, в целях приведения их в соответствие действительности в связи с изменением доведенного до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств..В нарушение распоряжения администрации Тулунского муниципального района от 21.05.2018г. № 296-рг «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций Администрации Тулунского муниципального района и ее отраслевых (функциональных) органов» (с изменениями) превышены предельные цены приобретения товаров.В нарушение ч. 4 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в муниципальном контракте № 014/24 на 2024г. отсутствует обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактомВ нарушение 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, и Методических указаний по их применению» пункта 9.2 Учетной политики для целей бюджетного учета и налогообложения Комитета по жилищно-коммунальному хозяйству, транспорту и связи администрации Тулунского муниципального района, утвержденной приказом Комитета по ЖКХ, транспорту и связи от 28.12.2023г. № 4 в табелях используется не утвержденные буквенные обозначения.Допущено нарушение Методических рекомендаций по применению отдельных унифицированных форм электронных документов, утвержденных приказом № 61н, в рамках реализации электронного документооборота, доведенных Письмом Минфина России от 29.11.2024 № 02-06-06/120312 в части оформления первичных документов.В нарушение ч. 1 ст. 10 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 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», 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, и Методических указаний по их применению» к журналу операций по прочим операциям за 2024 год не приложены первичные документы.В нарушение пункта 140 Инструкции № 162н, пункта 318 Инструкции № 157н в течение 2024 года не осуществлялся учет бюджетных обязательств в разрезе финансовых периодов, принятых в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательствВ нарушение требований, установленных п. 2 ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ п. 5 ч. 3 ст. 21 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 309, 314 Инструкции № 157н, п 134, 139, 145 приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» в 2024 Комитетом по ЖКХ, транспорту и связи не соблюдена методология применения плана счетов бухгалтерского учета, выразившаяся в неверном осуществлении учета на счетах санкционирования расходов бюджета.Нарушены требования ч. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете, п. 11, 317, 318 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 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», п. 134, 140 приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», приказа Комитета по финансам Тулунского района от 27.05.2022г. № 65 «Об установлении порядка исполнения бюджета Тулунского муниципального района и бюджетов сельских поселений по расходам и признании утратившим силу отдельных приказов Комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района» в части своевременного отражения и учета бюджетных обязательств.В нарушение приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства», Методических указаний по применению Федерального стандарта № 257н обустройство зоны санитарной охраны источника водоснабжения поставлено на баланс Комитета по ЖКХ, транспорту и связи в качестве отдельного основного средства.Нецелевого использования бюджетных ассигнований не установлено. |
| Меры, принятые по результатам контрольного мероприятия | В адрес Комитета по ЖКХ, транспорту и связи администрации Тулунского муниципального района направлено представление о принятии мер по устранению причин и условий допущенных нарушений. |