**Информация по результатам контрольного мероприятия**

В соответствии с распоряжением администрации Ханты-Мансийского района 22.04.2021 № 484-р «О проведении контрольного мероприятия», согласно пункту 4 плана контрольных и аудиторских мероприятий на 2021 год, утвержденного распоряжением администрации Ханты-Мансийского района от 14.12.2020 № 1337-р, в период с 11.05.2021 по 09.07.2021 сотрудниками контрольно-ревизионного управления администрации Ханты-Мансийского района проведено плановое контрольное мероприятие: выездная проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности, за период с 01.01.2020 по 10.05.2021.

**По результатам контрольного мероприятия**

**установлены следующие нарушения и недостатки:**

1. В нарушение п. 6.1 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У отсутствие сведений о документе, удостоверяющем личность получателя наличных денежных средств (паспортные данные) в расходных кассовых ордерах № 2 от 09.12.2020, № 1 от 12.03.2021.
2. В нарушение п. 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У при выдаче наличных денежных средств в подотчет сотрудникам к расходным кассовым ордерам и ведомостям на выдачу наличных денежных средств в подотчет (при перечислении денежных средств сотрудникам в подотчет к платежным поручениям) не всегда прикладывались заявления сотрудников на денежные средства с указанием целей расходов и визами распорядителя средств или лица на это уполномоченного.
3. Нормативные документы учреждения, определяющие порядок возмещения расходов, связанных со служебными командировками и порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, не учитывают наличие соответствующих документов на уровне Ханты-Мансийского района постановление администрации Ханты-Мансийского района от 20.03.2015 № 48, Решение Думы Ханты-Мансийского района от 21.09.2006 № 47.
4. Нарушение требований по оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета, первичных документов, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приказами Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н и от 30.03.2015 № 52н, при обработке и принятии к бухгалтерскому учету в части несоблюдения порядковой хронологической нумерация, не заполнения (некорректного заполнения) всех имеющихся граф бланков.
5. В нарушение п. 6.3. Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У не соблюдены сроки представления авансовых отчетов сотрудниками учреждения.
6. По авансовому отчету № 000000127 от 06.10.2020 необоснованно приняты к бухгалтерскому учету командировочные расходов в виде суточных в размере 1 200,00 руб. (подлежат возмещению в бюджет).
7. По авансовому отчету № 000000141 от 09.10.2020 неверно произведены расчеты командировочных расходов в виде суточных с учетом фактического срока командировки.
8. По авансовому отчету № 000000093 от 14.08.2020 необоснованно приняты к бухгалтерскому учету расходы в сумме 69,24 рублей (подлежат возмещению в бюджет).
9. По авансовому отчету № 000000101 от 26.08.2020 необоснованно приняты к бухгалтерскому учету расходы, произведенные при осуществлении проезда к месту проведения отдыха и обратно, в размере 125,92 рублей (подлежат возмещению в бюджет).
10. В нарушение требований приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н в журналах операций некорректно отражались сведения на начало и конец отчетных периодов.
11. Не обеспечено соответствие сведений о суммах задолженности в разрезе контрагентов (дебиторов и кредиторов) в предоставляемых документах.
12. Недостоверность фактов хозяйственной деятельности, отраженных в журналах операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, в связи с отсутствием в качестве подтверждения первичных бухгалтерских документов.
13. Несоответствие включенных в штатное расписание наименований должностей руководителей, специалистов и служащих, профессий рабочих должностям руководителей, специалистов и служащих, профессиям рабочих, утвержденным Решением Думы от 31.01.2018 № 246.
14. Нарушение требований Порядка, утвержденного решением Думы от 31.01.2018 № 246 (с учетом изменений от 21.05.2021 № 732) в части применения повышающих коэффициентов к должностному окладу (окладам) без учета внутридолжностного категорирования по соответствующим профессиональным квалификационным группам.
15. Неправомерное принятие руководителем МКУ «УТО» решения об установлении повышающих коэффициентов к должностному окладу (окладу) и максимального размера ежемесячной надбавки за интенсивность и высокие результаты работы в условиях отсутствия необходимых локальных нормативных актов, предусмотренных решением Думы от 31.01.2018 № 246.
16. Предоставление дополнительного оплачиваемого отпуска с сохранением среднего заработка (учебный) для прохождения промежуточной аттестации с нарушением статьи 177 ТК РФ (в составе первичных бухгалтерских документов не приложены (отсутствуют) справка-вызов и отрывной корешок, являющийся второй (составной) частью справки-вызова).
17. Некорректное заполнение табелей учета использования рабочего времени с учетом распорядительных и иных документов (приказов, распоряжений, листов нетрудоспособности и т.п.).
18. Нарушение статьи 167 ТК РФ при осуществлении расчетов по оплате труда за дни нахождения работников в однодневных служебных командировках.
19. Несвоевременное издание приказов (распоряжений) об установлении надбавок и доплат перед началом срока установления надбавок и доплат.
20. Неверное исчисление среднего заработка для отпуска, квартальной премии за 2-й квартал 2020 года и премии по итогам работы за 2020 год работникам с учетом нерабочих дней 24 июня 2020 года и 01 июля 2020 года, установленных Указами президента Российской Федерации от 29.05.2020 № 345 и от 01.06.2020 № 354.
21. Не обеспечены требования бухгалтерского учета в части обязательного проведения ежегодных инвентаризациях всего имущества организации, независимо от его местонахождения, и всех видов финансовых активов и обязательств.
22. Несвоевременное оформление первичных бухгалтерских документов по использованию (списанию) приобретенных для администрации Ханты-Мансийского района материальных ценностей (цветы) на сумму 76 700,00 рублей с кратким сроком их использования.
23. Неправомерное расходование бюджетных средств на сумму 63 100,00 рублей в качестве представительских расходов для администрации Ханты-Мансийского района в рамках КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в отсутствиераспорядительных документов главного распорядителя бюджетных средств (администрации Ханты-Мансийского района).

По итогам проведения контрольного мероприятия подписан Акт № 6 контрольного мероприятия (выездная проверка) в отношении муниципального казенного учреждения Ханты-Мансийского района «Управление технического обеспечения» **от 29.07.2021. В адрес** руководителя учреждения **направлено соответствующее представление № 01.03-Исх-78 от 27.08.2021.**