



Утверждаю
Председатель КСО
МР «Мосальский район»
Л.А. Дмитриева
«03» марта 2025 года

ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ
«Проверка целевого, эффективного использования
бюджетных средств и имущества»
(наименование контрольного мероприятия)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: в соответствии с ст.9 Закона Российской Федерации от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.8 «Положения о контрольно-счетном органе муниципального района «Мосальский район», утвержденным решением Районного Собрания МР «Мосальский район» от 22.03.2022г. №97 и планом работы контрольно-счетного органа муниципального района «Мосальский район» на 2025 год, утвержденного приказом КСО МР «Мосальский район» от 25.12.2024г. №18-ОД.

2. Предмет контрольного мероприятия: Проверка целевого, эффективного использования бюджетных средств и имущества за 2022-2024гг.

3. Объект (объекты) контрольного мероприятия: Отдел имущественных отношений администрации муниципального района «Мосальский район» (далее - отдел).

4. Проверяемый период деятельности: с 01.07.2022г. по 31.12.2024г.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 03 февраля по 28 февраля 2025 года.

6. Цели контрольного мероприятия:

- 1) Соблюдение законности, эффективности, результативности и целевого использования бюджетных средств и муниципального имущества.
- 2) Соблюдение законности начисления заработной платы, расчетных операций, компенсационных выплат;
- 3) Соблюдение сохранности материальных ценностей.
- 4) Соблюдение финансовой дисциплины и правильности организации и ведения бухгалтерского учёта.

7. Краткая характеристика проверяемой сферы:

Отдел выполняет следующие задачи:

- реализация основных направлений единой государственной политики в сфере имущественных и земельных отношений;
- осуществление полномочий, переданных органам местного самоуправления муниципального района «Мосальский район» другими муниципальными образованиями, субъектом РФ, другими органами;
- проведение совместно с органами государственной власти, органами местного самоуправления муниципального района «Мосальский район» и органами

местного самоуправления других муниципальных образований комплекса организационно-экономических мероприятий, направленных на эффективное использование имущества и земли в границах муниципального района «Мосальский район»;

- разработка и реализация муниципальных программ, связанных с регулированием имущественных отношений в сфере владения, пользования и распоряжения имуществом муниципального района «Мосальский район»;
- координация работы органов и структурных подразделений администрации по вопросам управления имуществом;
- обеспечение сохранности и эффективности использования имущества муниципального района «Мосальский район»;
- создание и обеспечение функционирования системы учета имущества и контроля его использования;
- осуществление взаимодействия с органами государственной власти, органами местного самоуправления и организациями всех форм собственности по вопросам использования и охраны недр, водных объектов;
- резервирование земель, изъятие, в том числе путем выкупа, земельных участков для муниципальных нужд, установление с учетом требований законодательства Российской Федерации правил землепользования и застройки территорий городских и сельских поселений, разработка и реализация местных программ использования и охраны земель.

Отдел является муниципальным учреждением и входит в структуру администрации муниципального района «Мосальский район», имеет фирменное наименование, обособленное имущество на праве оперативного управления, лицевой счет, может от своего имени приобретать имущественные и неимущественные права и нести обязанности.

Отдел имеет круглую печать со своим полным фирменным наименованием, штампы, бланки и другие средства индивидуализации.

Отдел является юридическим лицом, зарегистрирован в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №4 по Калужской области (свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения на территории РФ серия 40 №001251535 от 21.07.2009 года) с присвоением ИНН/КПП 4014005655/401401001.

Отдел внесен в Единый Государственный реестр юридических лиц (свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 40 №001251683 от 21.07.2009 года) за основным регистрационным номером 1094023000213.

Юридический и фактический адрес отдела: Мосальский район, г.Мосальск, ул. Советская д. 16.

8. Результаты контрольного мероприятия

(Цель 1) Выборочной проверкой целевого использования средств бюджета нарушений и нецелевого использования средств бюджета не установлено.

(Цель 2) Выборочной проверкой соблюдения законности начисления заработной платы нарушений не установлено.

В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н (ред. от 15.06.2020) «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» в авансовых отчетах:

- не отражается количество подтверждающих документов;
- оправдательные документы к авансовому отчету не нумеруются.

(Цель 3) По итогам инвентаризации в нарушение Приказа от 30.03.2015г. №52н не составлены акты о результатах проведения инвентаризации, (ф. 0504835).

(Цель 4) Бухгалтерская отчетность соответствует требованиям, предъявляемым к унифицированным формам первичной учетной документации, установленным Госкомстатом и Минфином России, формируется согласно инструкции №191н. Вместе с тем, главная книга в отделе (ф.0504072) формируется в целом за год. В соответствии с приказом Минфина 52-н, Главная книга (ф. 0504072) учреждениями формируется ежемесячно, органами, осуществляющими кассовое обслуживание, финансовыми органами – ежедневно, тем самым нарушены требования Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н (ред. от 15.06.2020).

Так же в нарушение приказа Минфина 52-н в учетной политике отдела в реестре периодичности формирования регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях (Приложение 6) указана периодичность формирования главной книги, как ежегодная.

В регистрах бухгалтерского учета за период 2023-2024 годов к платежным поручениям не прикладывались списки на зачисление на счета зарплатных карт.

В Учетной политике не установлен порядок компенсации расходов работников, произведенных для нужд организации, хотя способ данной операции в отделе имеет системный характер.

9. Выводы: Выборочной проверкой целевого использования средств бюджета, использования (расходования) средств на оплату труда, денежное содержание и иные стимулирующие выплаты нарушений и нецелевого использования средств не установлено. В целом, бухгалтерский учет в отделе ведется в соответствии с законодательно установленными правилами.

10. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

В контрольно-счетный орган возражений или замечаний заведующим отделом имущественных отношений администрации муниципального района «Мосальский район» и заведующей отделом бухгалтерского учета администрации МР «Мосальский район» по результатам проверки, не поступало. Экземпляр акта №1 от 28.02.2025г. по контрольному мероприятию «Проверка целевого, эффективного использования бюджетных средств и имущества» выдан для ознакомления заведующему отделом имущественных отношений администрации муниципального района «Мосальский район».

11. Предложения (рекомендации):

1. Внести изменения в Учетную политику в части компенсации расходов работников, произведенных для нужд организации и ведению регистров бухгалтерского учета (главной книги);
2. Прикладывать к платежным поручениям списки на зачисление на счета зарплатных карт;
3. Усилить внутренний контроль по ведению бухгалтерского учета, согласно Методических указаний Приказа Минфина от 30.03.2015г №52н (контроль за полнотой заполнения авансовых отчетов);

4. Проводить и оформлять инвентаризацию, согласно Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 №49 и Методических указаний Приказа Минфина от 30.03.2015г №52н;

5. Рассмотреть результаты проверки, учесть все замечания настоящего акта и привести бухгалтерский учет в отделе в соответствии с требованиями и принципами действующего законодательства;

6. В срок до 31 марта 2025 года доложить в контрольно-счетный орган муниципального района «Мосальский район» о принятых мерах по исправлению указанных нарушений.

Перечень актов: 1. Акт №1 от 28.02.2025г. «Проверка целевого, эффективного использования бюджетных средств и имущества».