

**Информация  
по результатам контрольных мероприятий, проведенных  
Финансово-экономическим управлением администрации Мотыгинского района за 2015 год**

№ п/п	Наименование контрольного мероприятия	Основание для проведения контрольного мероприятия	Наименование объектного контроля	Проверяемый период	Срок проведения проверки	Нарушения, выявленные в ходе проведения контрольного мероприятия	Предъявленные требования в ходе проведения контрольного мероприятия	Принятые меры по устранению нарушений, в том числе возмещению ущерба
1	Плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности предприятия	Приказ ФЭУ АМР от 14.01.2015г. № 1	Администрация п.Мотыгино	с 01.01.2012г. по 31.12.2014г.	с 19.01.2015г. по 04.03.2015г.	<p><b>В ходе проводимой проверки выявлены нарушения:</b>  На общую сумму <b>9 509 596,89 руб.</b>, в том числе:</p> <p>1.В нарушение п.4.2, п.4.3 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории РФ от 12 октября 2011г. № 373-П-18 <b>186,86 руб.</b></p> <p>2.В нарушении п.7 Инструкции №157-н принято к учету документально неподтвержденных первичными документами расходы по авансовому отчету в сумме <b>2 750,00 руб.</b> С.А. Безруких, суммы учтенные по журналу операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» на <b>57 790,00 руб.</b> Списано ТМЦ по акту на нужды учреждения на сумму <b>34 889,13 руб.</b>, всего <b>95 429,13 руб.</b></p> <p>3.В нарушение Указаний по применению и заполнению форм, утвержденных Постановлением Госкомстата от 28.11.1997г. №78 и п.7, п.8 Инструкции №157-н оформление путевых листов и актов на списание ГСМ не надлежащим образом. Также отсутствие в документах подписи ответственного лица по учету и контролю п списанию ГСМ не принимаются к бухгалтерскому учету расходы в сумме <b>460 257,06 руб.</b></p> <p>4.В нарушении вышеуказанных инструкций по ведению бухгалтерского учета на расходы учреждения в декабре 2013 г. списаны затраты, на приобретение угля в количестве 2499тонн на сумму <b>4 998 000,00 руб.</b></p> <p>5.Перерасход Фонда оплата труда депутатов, выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на</p>	По результатам проверки составлен Акт от 20.03.2015г. ФЭУ рекомендует в срок до 01.06.2015г. устранить выявленные нарушения. О исполнении требований по устранению выявленных нарушений сообщить в письменной форме и предоставить копии документов, подтверждающих проведение исправленных мероприятий в срок до 19.06.2015г.	Выявленные нарушения устранены в полном объеме

						<p>постоянной основе, и муниципальных служащих за проверяемый период составил в сумме <b>138 123,19 руб.</b></p> <p>6.Ослаблен учет имущества казны муниципального образования п.Мотыгино.</p> <p>7.Необоснованно произведены ремонтные работы муниципальных квартир муниципального образования п.Мотыгино (по бухгалтерскому учету в муниципальном образовании п.Мотыгино данные квартиры не отражены) на сумму <b>3 799 600,55 руб.</b></p> <p>8.Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда за 2012-2014г. ведется в соответствии с формой утвержденной Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».</p>		
2	Внеплановая проверка	Постановление зам. руководителя Следственного отдела по Мотыгинскому району ГСУ СК России по Красноярскому краю от 16.02.2011г. № 14пр-15)	Администрация Южно-Енисейского сельсовета	с 01.06.2011г. по 31.12.2014г.	с 18.02.2015г. по 11.03.2015г.	<b>В ходе проводимой проверки, нарушения не выявлены.</b>		
3	Внеплановая проверка	Приказ ФЭУ АМР от 31.03.2015г № 24 (протокол заседаний депутатов Партизанского сельского Совета депутата от 02.03.2015г. № 22)	МБУК Партизанский СДК Мотыгинского района	с 01.01.2014г. по 31.12.2014г.	с 31.03.2015г. по 08.04.2015г.	<b>В ходе проводимой проверки выявлены нарушения:</b> В нарушении Постановления правительства РФ от 06.05.2008г. «О порядке осуществления наличных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники» в МБУК «Партизанский СДК» отсутствует бухгалтерский учет бланков строгой отчетности		Выявленные нарушения устранены в полном объеме
4	Внеплановая проверка об устранении нарушений	Приказ ФЭУ АМР от 10.04.2015г. № 25 Согласно акта проверки от 26.03.2014г.	МКУ «Управление образования Мотыгинского района»		с 13.04.2015г. по 17.04.2015г.	<b>В ходе проводимой проверки выявлены нарушения:</b> 1. Учет средств родительской платы на питания учащихся – средства сдаются подотчетными лицами в кассу МКУ «Управление образования Мотыгинского района», однако контроль в бухгалтерии за поступлением средств, отсутствует.	По результатам проверки составлен Акт от 17.04.2015г. ФЭУ АМР рекомендует: -продолжить работу по устранению указанных по акту нарушений и	

						<p>2. По вопросу сверхштатных единиц, установлено, что численность штатных единиц по дошкольным образовательным учреждениям Мотыгинского района, подведомственных МКУ «Управление образования Мотыгинского» не приведено в соответствие согласно Постановлению Минтруда России от 21.04.1993г. № 88.</p> <p>По вопросу правильности ведения и составления штатного расписания, что указанные в акте проверки от 26.03.2014г. нарушения устранены и штатные расписания приведены в соответствие.</p> <p>3. Планы финансово-хозяйственной деятельности на 2015год бюджетных МКУ «Управления образования Мотыгинского района» приведены в соответствие с Постановлением администрации Мотыгинского района от 13.12.2010г. №573-п.</p> <p>Бюджетная смета МКУ «Управление образования Мотыгинского района» на 2015 год представлена в полном объеме и в соответствии с Постановлением администрации Мотыгинского района от 15.10.2009г. № 422-п.</p> <p>4. По ведению бухгалтерского учета: Главная книга по МКУ «Управление и образования Мотыгинского района» за 2014г. представлена общая (по бюджетным и казенным учреждениям) не пронумерована, не скреплена печатью, нет росписи руководителя и главного бухгалтера.</p> <p>Представленная книга за январь, февраль и март 2015г. соответствует требованиям Ф3 о бухгалтерском учете №402 от 06.12.2011г.</p> <p>Согласно представленным оборотным ведомостям по счетам 10533 «ГСМ» и 208 «Расчеты с подотчетными лицами» нарушения устранены и приведены в соответствие.</p>	<p>предоставить информацию в срок до 01 июля 2015 года</p> <p>-осуществлять должный контроль над использованием бюджетных средств.</p>	
5	Плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности предприятия а	Приказ ФЭУ АМР от 17.04.2015г. № 27	Администрация п.Раздолинск	с 01.01.2013г. по 31.12.2014г. Январь-апрель 2015г.	с 22.04.2015г. по 18.06.2015г.	<p><b>В ходе проводимой проверки выявлены нарушения:</b></p> <p>На общую сумму <b>9 411 273,86 руб.</b>, в том числе:</p> <p>1. Бухгалтерский учет ослаблен.</p> <p>2. Бухгалтерский учет имущества казны муниципального образования п. Раздолинск отсутствует.</p> <p>3. Руководством администрации п.Раздолинск не принято никаких мер по восстановлению документов по наличию</p>	<p>По результатам проверки составлен Акт от 18.06.2015г. ФЭУ АМР рекомендует в срок до 01.11.2015г. устранить выявленные нарушения.</p> <p>Об исполнении требований об устранению выявленных нарушений</p>	<p>Выявленные нарушения устранены в полном объеме</p>

					<p>имущества казны, прочих основных фондов.</p> <p>4.В нарушении Распоряжения Министерства транспорта РФ от 14.03.1978г. № АМ-23-р не правомерное применение нормы списания на прогрев двигателя и Указаний по применению и заполнению форм, утвержденных Постановлением Госкомстата от 28.11.1997г. №78, не принимаются расходы по списанию ГСМ в сумме <b>109 647,21 руб.</b></p> <p>5.В нарушении п.7.8 Инструкции №157-н необоснованно списано материальных ценностей в сумме <b>989 272,50 руб.</b></p> <p>6. Необоснованно произведена оплата по муниципальному контракту № 01193000300115000008 от 26.02.2015г. в сумме <b>890 043,50 руб.</b></p> <p>7. Перерасход Фонда оплаты труда депутатов, выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих за проверяемый период составил в сумме <b>11 380,46 руб.</b></p> <p>8. Необоснованно произведены расходы по ремонтам жилых домов в сумме <b>4 085 449,74 руб.</b></p> <p>9.Необоснованно произведена оплата на сумму <b>499 334,00руб.</b> по муниципальному контракту №19 от 03.02.2014г. на выполнение работ по очистке канализационных септиков муниципального жилого фонда на территории в п.Раздолинск Мотыгинского района по ул. Студенческая, Лермонтова.</p> <p>10. Необоснованно произведены выплаты на сумму <b>239 760,00 руб.</b> по муниципальному контракту № 0119300030014000053 от 26.11.2014г. на поставку новогодних подарков индивидуальным предпринимателем А.Т. Кравцовым.</p> <p>11.Необоснованно, выплачено по договору № б/н от 15.09.2014г., за установку ограждения детской игровой площадки индивидуальным предпринимателем А.Т. Кравцовым в сумме <b>50 972,00 руб.</b></p> <p>12.Недостача по договору № 0119300030014000057 от 17.12.2014г., предмет договора: Выполнение работ по поставке и монтажу в тамбур многоквартирных домов 4-х алюминиевых дверей по адресу: ул.</p>	<p>сообщить в письменной форме и представить копии документов, подтверждающих проведение исправленных мероприятий в срок до 15.11.2015г.</p>	
--	--	--	--	--	---	--	--

					<p>Лермонтова, д.41, составила 1 дверь на сумму <b>42 822,84 руб.</b></p> <p>13.Необоснованно начислено в сумме <b>98 647,76руб.</b>, выплачено в сумме <b>85 823,76руб.</b> и отчислено во внебюджетные фонды (30,2%) в сумме <b>29 791,62 руб.</b> по договору подряда №4 от 01.04.2014г. на Кравцову Анну Валерьевну за организация и осуществления и осуществления мероприятий по мобилизационной подготовке предприятий и учреждений находящихся на территории п. Раздолинск.</p> <p>14.Необоснованно, начислено и выплачено по ст.226 «Прочие работы, услуги» в сумме <b>90 548,00 руб.</b>, отчисления во внебюджетные фонды (30,2%) в сумме <b>27 345,50 руб.</b> по договорам подряда на подготовку документов для отправки в УФМС России, подготовку документов в электронном виде, регистрацию корреспонденции.</p> <p>15. Необоснованно произведены выплаты по следующим муниципальным контрактам:</p> <p>-муниципальный контракт № 0119300030014000041 от 10.10.2014г. Предмет контракта: Оказание услуг по обеспечению работоспособности коммунальных котельных на территории п.Раздолинск, Мотыгинского района. Цена работ по контракту составляет <b>991 509,00руб.</b>,</p> <p>-муниципальный контракт № 0119300030014000045 от 13.10.2014г. Предмет контракта: Оказание услуг по обеспечению работоспособности коммунальных тепловых сетей на территории п. Раздолинск, Мотыгинского района. Цена работ по контракту составляет <b>525 350, 00 руб.</b></p> <p>17. Необоснованно введена сверхштатная единица специалиста по единой тарифной сетке (согласно штатного расписания) и начислена заработная плата А.В. Кравцовой за проверяемый период по ст.211 «заработная плата» в сумме <b>9 980,52руб.</b>, отчисление во внебюджетные фонды (30,2%) в сумме <b>3 014,12 руб.</b></p> <p>18.Необоснованно с 20.11.2014г., введена штатная единица дворника по единой тарифной сетке, согласно штатного</p>	
--	--	--	--	--	--	--

						<p>расписания, начислено по ст.211 «Заработная плата» в сумме <b>44 711,02 руб.</b>, отчислено во внебюджетные фонды (30,2%) в сумме <b>13 502,73 руб.</b></p> <p>19. Необоснованно начислено 0,5 ст. уборщицы за период с октября 2014г. по апрель (включительно) 2015г. по ст.211 «Заработная плата» в сумме <b>29 650,39 руб.</b> и отчислено во внебюджетные фонды (30,2%) в сумме <b>8 954, 42руб.</b></p> <p>20. Неэффективное использование бюджетных средств администрацией п.Раздолинск, Мотыгинского района по 7 договорам на общую сумму <b>285 187,00 руб.</b></p>		
6	Внеплановая проверка (в целях исполнения по протоколу заседания рабочей группы по финансовому оздоровлению МУТП «Ангара»	Приказ ФЭУ АМР от 28.04.2015г. № 30	МУТП «Ангара»	за период с 2014г. по I квартал 2015г.	с 28.04.2015г. по 29.04.2015г.	<p><b>В ходе проводимой проверки выявлены нарушения:</b></p> <p>1. Необоснованно, без объяснения причин выходов работников, производились выплаты за сверхурочные часы работникам столовой в сумме в сумме за 2014 год. (01.07-31.12.2014г.) <b>44 018,00руб.</b>, за квартал 2015г. (01.01-31.03.2015г.) <b>11 362,54 руб.</b></p> <p>2. В нарушении ч.6 ст.136 Трудового Кодекса РФ, выявлены нарушения порядка выплат заработной платы.</p>	По результатам проверки составлена Справка от 29.04.2015г.	Выявленные нарушения устранены в полном объеме
7	Внеплановая проверка на достоверность образования недостачи в магазине «Юбилейный»	Приказ ФЭУ АМР от 15.06.2015г. № 41 Поручение Отделения МВД России по Мотыгинскому району от 02.06.2015г. № 8/3437	МУТП «Ангара»	с 28.11.2014г. по 10.02.2015г.	с 15.06.2015г. по 25.06.2015г.	<p><b>В ходе проводимой проверки выявлены нарушения:</b></p> <p>По представленным документам сумма прихода (поступления) товара за период с 28.11.2014г. по 09.02.2014г. составила <b>1 371 085,45руб.</b>, сумма расхода (реализации) товара составила за этот период <b>1 468 334,88 руб.</b></p> <p>Согласно данным бухгалтерского учета, остаток товароматериальных ценностей по магазину «Юбилейный» составляет <b>724 972,69 руб.</b></p> <p><b>Фактически по акту инвентаризации</b> от 09.02.2015г. установлено ценностей в сумме <b>531 489,07 руб.</b>, в том числе наличных денежных средств <b>2 276,50 руб.</b>, товара на сумму <b>529 212,57 руб.</b></p> <p>В результате недостача составляет <b>193 483,62руб.</b> (724972,69 минус 531489,07)</p>	По результатам проверки составлена Справка от 25.06.2015г.	Выявленные нарушения устранены в полном объеме
8	Плановая проверка	Приказ ФЭУ АМР от 01.07.2015г. № 43	Администрация Кулаковского сельсовета Мотыгинского района	с 01.01.2013г. по 01.07.2015г.	с 03.07.2015г. по 16.08.2015г.	<p><b>В ходе проводимой проверки выявлены нарушения:</b></p> <p>В результате не корректного ведения бухгалтерского учета выявлены нарушения на общую сумму <b>123 377,39 руб.</b>, (291530,55) в том числе:</p> <p>1. В нарушении п.213 Инструкции №</p>	По результатам проверки составлен Акт от 14.08.2015г. ФЭУ рекомендует 1. Разработать и утвердить Положение по учетной политике.	Выявленные нарушения устранены в полном объеме

						<p>157Н необоснованно списано ТМЦ на сумму <b>13 000,00 руб.</b></p> <p>2. Не принято мер по взысканию средств выданных в подотчет лиц, уволенных из учреждения в сумме <b>18 972,00 руб.</b></p> <p>3. В результате отсутствия должного контроля над учетом и списанием ГСМ необоснованные расходы <b>16 024,24 руб.</b>, несоответствие данных в путевых листах и чеков АЗС на заправку бензином, поездки в период отпуска водителя без оформления отзыва его из отпуска.</p> <p>4. Необоснованно, при отсутствии Положения о премировании муниципального служащего администрации п. Кулаково, начислена премия по итогу работы за месяц и по итогу работы за год в сумме <b>75 381,15 руб.</b></p>	<p>2. Провести инвентаризацию основных средств и материальных ценностей в соответствии с действующим законодательством.</p> <p>3. Бухгалтерский учет привести в соответствие с ФЗ от 06.12.2011г. №402 «О бухгалтерском учете» и Инструкцией, утвержденной Приказом от 1 декабря 2010 года «№157-н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета» ФЭУ АМР в срок до 01.12.2015г. рекомендует устранить выявленные нарушения. О исполнении требований по устранению выявленных нарушений сообщить в письменной форме и предоставить копии документов, подтверждающих проведение исправленных мероприятий в срок До 15.12.2015г</p>	
9	Плановая проверка	Приказ ФЭУ АМР от 18.08.2015г. № 58	Администрация Машуковского сельсовета Мотыгинского района	с 01.01. 2013г. по 01.07.2015г.	с 20.08.2015г. по 09.10.2015г.	<p><b>В ходе проводимой проверки выявлены нарушения:</b></p> <p>В результате не корректного ведения бухгалтерского учета выявлены нарушения на общую сумму <b>80 376р. 37к.(143410,65)</b>, в том числе:</p> <p>1. Не ведется счет 20135 «Денежные документы» (касса фондовая).</p> <p>2. При расчете отпускных был неверно исчислен среднедневной заработок. Так недоначислено отпускных в сумме <b>743р. 49к.</b>, излишне начислено отпускных в сумме <b>380р. 80к.</b></p> <p>3. Не ведется бухгалтерский учет имущества казны.</p> <p>4. Имеет место выдача денежных средств, при наличии у подотчетного лица</p>	<p>По результатам проверки составлен Акт от 09.10.2015г. ФЭУ АМР рекомендует устранить выявленные недостатки в срок до 01.12.2015г. О исполнении требований по устранению выявленных нарушений сообщить в письменной форме и предоставить копии документов, подтверждающих проведение исправленных мероприятий в срок до</p>	Выявленные нарушения устранены в полном объеме

						ранее выданного аванс. 5.Выявлена нестача бензина АИ-92 на 01.07.2015г. в количестве 7117,25л на сумму <b>70 456р. 36к.</b>	15.12.2015г.	
10	Внеплановая проверка финансово-хозяйственной деятельности	Приказ ФЭУ АМР от 08.09.2015г. № 72 В соответствии с распоряжением Администрации Мотыгинского района от 08.09.2015г. № 279-р	МУТП «Ангара»	с 25.03.2015г. по 31.07.2015г.	с 08.09.2015г. по 14.09.2015г.	<b>В ходе проводимой проверки выявлены нарушения:</b> 1.Задолженность предприятия перед О.В. Латиным, по данным ФЭУ, с учетом выплат и удержаний составляет <b>133 078,69руб.</b> 2.Задолженность О.В. Латина перед МУТП «Ангара» по дебету счета 66,3 «краткосрочные займы» составляет в сумме <b>100 000р.</b> 3.По счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» излишне произведенные расходы составили <b>13 709,81 руб.</b> 4. На момент проверки по бухгалтерским данным согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 002 «места хранения» на остатке резервного фонда муки нет. В помещении склада пусто	По результатам проверки составлен Акт от 14.09.2015г.	Выявленные нарушения устранены в полном объеме
11	Внеплановая проверка ФОТ (в рамках формирования бюджета на 2016 год)	Приказ ФЭУ АМР от 20.10.2015г.	МКУ «Управление образования Мотыгинского района»	Рассмотреть плановый ФОТ по всем учреждениям на 2016 год. Проверить региональные выплаты, обеспечивающие уровень заработной платы не ниже размера минимальной з.пл за 2015год проверить нагрузку руководящих работников.	с 21.10.2015г. по 30.10.2015г.	<b>В ходе проводимой проверки выявлены нарушения:</b> При выборочной проверке правильности начисления региональных выплат, обеспечивающих уровень заработной платы, установлено, что приказы о приеме на работу составлены с нарушением действующего законодательства. В приказах не указано как принят работник, на постоянное место или по совместительству. В связи с этим не верно начисляется доплата до МРОТ. Излишне начислено за июль, август, сентябрь 2015 года в сумме <b>125 880,70руб.</b>		Выявленные нарушения устранены в полном объеме
12	Внеплановая проверка	(распоряжение Главы администрации Мотыгинского района от 19.11.2015г. № 358-р)	МУТП «Тройка»	с 19.11.2015г. по 12.01.2016г.	с 20.11.2015г. по 24.12.2015г.	<b>В ходе проводимой проверки выявлены нарушения:</b> Исходя из анализа следует, что предприятию до конца года и частично на январь 2016г. достаточно собственных средств на все первоначальные расходы.		

13	Внеплановая проверка финансово-хозяйственной деятельности	Приказ ФЭУ АМР от 19.11.2015г № 98	Администрация п. Мотыгино	с 01.01.2015г. по 31.10.2015г.	с 23.11.2015г. по 04.12.2015г.	<p><b>В ходе проводимой проверки выявлены нарушения:</b></p> <p>За проверяемый период на общую сумму <b>6 578 685,12 руб.</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Разработать и утвердить Положение по учетной политике</li> <li>2. Провести инвентаризацию всего имущества учреждения.</li> <li>3. Потребовать возврата средств за ГСМ с А. Рычкова в сумме <b>307,70 руб.</b> и с П.А. Сипкина <b>10 220,00 руб.</b></li> <li>4. Поставить на учет уголь в количестве 2499 тонн на сумму <b>4 998 000,00 руб.</b></li> <li>5. Не превышать лимит кассы.</li> <li>6. Бухгалтерский учет казны ослаблен.</li> <li>7. При проверке проведенных, согласно муниципальному контракту №0119300004815000014 от 31.07.2015г. работ на выполнение капитального ремонта муниципальных квартир в муниципальном образовании Мотыгино расположены по адресам: ул. Орджоникидзе, 34 кв. 1; ул. Орджоникидзе, д.45 кв.2; ул. Малая Партизанская, д.13; ул. Промысловая, д.8; ул. Пионерская, д.8 кв.2; выявлено нарушений на общую сумму <b>620 478,38 руб.</b></li> <li>8. Необоснованно произведены выплаты согласно муниципального контракта №0119300004815000011 от 24.02.2015г. по счет-фактуре №09 от 11.06.2015г. и акту выполненных работ за июнь 2015г. на сумму <b>38 656,00 руб.</b></li> <li>9. Необоснованно зачтены в счет арендной платы стоимость затрат на проведения капитального ремонта объекта аренды в сумме <b>947 224,04 руб.</b></li> <li>10. Недостачу по кассе «фондовая» в сумме <b>2 455,00 руб.</b> возместить.</li> </ol>	По результатам проверки составлен Акт от 04.12.2015г. ФЭУ АМР	Выявленные нарушения устранены в полном объеме
----	---	------------------------------------	---------------------------	--------------------------------	--------------------------------	--	---	--

И.о. начальника ФЭУ АМР



К.С. Марыльцева