

Информация
по результатам контрольных мероприятий, проведенных
Финансово-экономическим управлением администрации Мотыгинского района за 2021 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 муниципального учреждения, законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств	Приказ ФЭУ АМР от 01.02.2021г. № 6	Администрация Первомайского сельсовета Мотыгинского района	с 01.01.2019г. по 31.12.2020г.	с 03.02.2021г. по 19.03.2021г.	<p>В ходе проводимой проверки выявлены нарушения:</p> <p>1. На представленных решениях, постановлениях о внесении изменений в постановления «Об утверждении Положения об оплате труда работников администрации Первомайского сельсовета», штатных расписаниях за 2019г., отсутствуют подпись и печать Главы сельсовета, что не соответствует требованиям Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации».</p> <p>2. За 2019, 2020 года учреждением было уплачено пеней на общую сумму 11 341,94руб., что является неэффективным расходованием бюджетных средств.</p> <p>3. Неэффективное использование средств на сумму 1 409,00руб. - просроченная дебиторская задолженность подотчетных лиц в течение двух лет, что является нарушением ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.</p> <p>4. В нарушении инструкции (п. 212 Инструкции № 157н) выплаченный аванс на командировочные расходы (суточные и проезд до места командировки и обратно) в сумме 4 800,00 руб., пл. поручение от 16.05.2019г. №265003 был отнесен на подстатью 212 «Прочие выплаты», а следовало суточные – 2 800,00 руб. на 212 КОСГУ, проезд – 2 000,00 руб. на 226 КОСГУ. А так же имеют место случаи оплаты по авансовым отчетам без утверждающей подписи руководителя.</p> <p>5. Не внесены изменения при корректировке сэкономленных при</p>	<p>По результатам проверки составлен Акт от 30.03.2021г.</p> <p>1. Усилить контроль за достоверным отражением в учете первичных учетных документов.</p> <p>2. Усилить контроль за начислением заработной платы, соблюдать сроки выплат отпускных, окончательного расчета заработной платы.</p> <p>3. Обеспечить соблюдение законодательства и нормативно-правовых актов, регламентирующих правила ведения бухгалтерского учета.</p> <p>4. При размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг строго руководствоваться требованиями ФЗ от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».</p> <p>ФЭУ АМР рекомендует: проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства РФ принять дополнительные меры по недопущению их в дальнейшей работе.</p> <p>На основании вышеизложенного и в соответствии с п.59 Федерального стандарта</p>	Выявленные нарушения устранены в полном объеме

						<p>проведении закупки средств, выделенного на нужды учреждения или органа власти, в соответствии с правилами ч. 8 ст. 16 44-ФЗ.</p> <p>6.Администрация нарушила п. 10 ч. 2 ст.103 Закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Акты о приемке выполненных работ размещены с нарушением установленного срока в единой информационной системе.</p> <p>7.Нарушения по начислению заработной платы на сумму 28 917,85руб, в том числе: - переплата по заработной плате – 25 681,24 руб.; - недоплата заработной платы – 3 236,61 руб. -оплата отпуска производилась с нарушением трехдневного срока ст. 136 Трудового Кодекса РФ - нарушение сроков выплаты полного и окончательного расчета заработной платы, а именно не в день увольнения сотрудника, а позже даты увольнения, что указывает на нарушение ст. 140 ТК РФ.</p> <p>8.Работникам учреждения, в нарушение норм трудового законодательства, не оплачены дни командировок, приходящихся на выходной нерабочий день, общая сумма недоплат за 2019 год составила 8 953,02руб.</p> <p>9.При проверке списание материальных запасов с учета установлено, что имеются случаи, когда акты о списании материальных запасов не подписаны всеми членами комиссии и не утверждены руководителем учреждения. Таким образом, необоснованно списано по акту на сумму 11 146,65 руб.</p>	<p>внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 17.08.2020г. №1235 , ФЭУ АМР рекомендует в срок до 20.04.2021г. представить в письменном виде заключение (возражение, пояснения) на акт и устранить выявленные нарушения.</p>	
2	Плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, законности, эффективности и целевого использования бюджетных	Приказ ФЭУ АМР от 23.03.2021г. № 11	МКУ «Мотыгинский районный архив»	с 01.01.2019г. по 31.12.2020г.	с 05.04.2021г. по 18.05.2021г.	<p>В ходе проводимой проверки выявлены нарушения:</p> <p>1.Не соблюдены сроки оплаты по заключенным муниципальным контрактам и договорам за выполненные работы, оказанные услуги.</p> <p>2.Не внесены изменения в план – график при корректировке сэкономленных при проведении закупки средств, выделенного на нужды учреждения , в соответствии с правилами ч. 8 ст. 16 44-ФЗ.</p> <p>3.Не проводилась ежегодно в отношении всех расчетов сверка по всем</p>	<p>По результатам настоящей проверки составлен Акт от 18.05.2021г.:</p> <p>В целях обеспечения результативности использования утвержденных бюджетных ассигнований: Усилить контроль за достоверным отражением в учете первичных учетных документов. Усилить контроль за начислением заработной платы,</p>	Выявленные нарушения устранены в полном объеме

	средств					<p>имеющимся обязательствам.</p> <p>4.Заключение трудовых договоров с работниками не соответствует должностями в штатных расписаниях, что является нарушением трудового законодательства.</p> <p>5.Выявлено нарушение сроков выплаты полного и окончательного расчета заработной платы и отпускных.</p> <p>6.В нарушение ст. 13 ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» выявлено несоответствие данных в журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов и суммами, списанными по ведомостям выдачи материальных ценностей за 2019,2020 года.</p> <p>7.При проверке списание материальных ценностей с учета имеются случаи, когда ведомости списании не подписаны всеми членами комиссии</p>	<p>соблюдать сроки выплат отпускных, окончательного расчета заработной платы.</p> <p>Обеспечить соблюдение законодательства и нормативно-правовых актов, регламентирующих правила ведения бухгалтерского учета.</p> <p>При размещении плана-графика на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг строго руководствоваться требованиями ФЗ от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».</p> <p>Проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства РФ принять дополнительные меры по недопущению их в дальнейшей работе.</p> <p>На основании вышеизложенного и в соответствии с пунктом 59 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 17.08.2020г. №1235 ФЭУ АМР, рекомендует в срок до 07.06.2021г. представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт и устранить выявленные нарушения.</p>	
3	Плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, законности, эффективности и целевого	Приказ ФЭУ АМР от 06.05.2021г. № 13	Администрация Рыбинского сельсовета Мотыгинского района	с 01.01.2019г. по 31.12.2020г.	с 19.05.2021 по 30.06.2021г.	<p>В ходе проводимой проверки выявлены нарушения:</p> <p>1.Учетная политика не соответствует пункту 9 п.п., Приказа Министерства Финансов РФ от 30.12.2017г. №274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора». Не отвечает требованиям Закона о бухгалтерском учете, Инструкции № 57н</p> <p>2.За 2019,2020 года учреждением было</p>	<p>По результатам проверки составлен Акт от 30.06.2021г.:</p> <p>1.Привести учетную политику администрации Рыбинского сельского совета в соответствии с действующим законодательством РФ</p> <p>2.Обеспечить надлежащее оформление оснований для выполнения работ (дефектные акты, прайс-листы,</p>	Выявленные нарушения устранены в полном объеме

<p>использования бюджетных средств, а также соблюдения законодательства РФ и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.</p>		<p>уплачено пеней на общую сумму 9 248,65 руб., что является неэффективным расходованием бюджетных средств.</p> <p>3. Не внесены изменения при корректировке сэкономленных при проведении закупки средств, выделенного на нужды учреждения или органа власти, в соответствии с правилами ч. 8 ст. 16 44-ФЗ.</p> <p>4. Администрация нарушила пункт 10 ч.2 ст.103 Закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Акты о приемке выполненных работ размещены с нарушением установленного срока в единой информационной системе.</p> <p>5. Учреждением не представлены к проверке бюджетные сметы за 2019г., а в бюджетных сметах за 2020г. частично отсутствует подпись Главы и печать</p> <p>6. В нарушение п. 6.3. Указаний 3210-У от 11.03.2014г. «О ведении кассовых операций» при осуществлении расчетов с подотчетными лицами: не указывался срок, на который выдавались денежные средства и наличие задолженности по предыдущим авансам. Нарушался трехдневный срок представления авансового отчета.</p> <p>7. С нарушением требований (п.2. к приказу 52н) заполненные авансовые отчеты приняты к учету на сумму -68 270,00 руб.</p> <p>8. Нарушения по начислению заработной платы, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - переплата по заработной плате – 30 640,47 руб.; - недоплата заработной платы – 2 570,83 руб. - оплата отпуска производилась с нарушением трехдневного срока ст. 136 Трудового Кодекса РФ - нарушение сроков выплаты полного и окончательного расчета заработной платы, а именно не в день увольнения сотрудника, а позже даты увольнения, что указывает на нарушение ст. 140 ТК РФ. 	<p>коммерческие предложения и пр.).</p> <p>3. Усилить контроль за достоверным отражением в учете первичных учетных документов.</p> <p>4. Усилить контроль при начислении заработной платы, соблюдать сроки выплат отпускных, окончательного расчета заработной платы.</p> <p>5. Обеспечить соблюдение законодательства и нормативно-правовых актов, регламентирующих правила ведения бухгалтерского учета.</p> <p>6. Своевременно производить расчеты по налогам и взносам во внебюджетные фонды, расчеты с контрагентами по заключенным контрактам (договорам) в целях недопущения начисления пени и штрафов.</p> <p>7. К бухгалтерскому учету принимать надлежащим образом оформленные первичные учетные документы</p> <p>8. Осуществлять контроль за правильностью оформления путевых листов, за эффективным использованием служебного транспорта.</p> <p>9. При размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг строго руководствоваться требованиями ФЗ от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».</p> <p>Проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства РФ принять дополнительные меры по недопущению их в дальнейшей работе.</p>	
			<p>На основании</p>	

							вышеизложенного и в соответствии с п.59 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 17.08.2020г. №1235 ФЭУ АМР, рекомендует в срок до 21.07.2021г. представить в письменном виде заключение (возражение, пояснения) на акт и устранить выявленные нарушения.	
4	Плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств, а также соблюдения законодательства РФ и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.	Приказ ФЭУ АМР от 19.07.2021г. № 23	Администрация Орджоникидзевского сельсовета Мотыгинского района	с 01.01.2019г. по 31.12.2020г.	с 02.08.2021г. по 10.09.2021г.	<p>В ходе проводимой проверки выявлены нарушения:</p> <p>1. За 2019,2020 года учреждением было уплачено пеней на общую сумму 70 700,00 руб. рублей, что является неэффективным расходованием бюджетных средств.</p> <p>2. Выявлено не соответствие переходящих остатков с 2019г на 2020г. по журналам операций в ж/о № 1и № 2</p> <p>3. В нарушении пп. 6.4 п. 6 Учетной политики, а так же п. 3 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете, п. 21 ФСБУ «Концептуальные основы», первичные учетные документы от августа 2018г. на сумму 6 162,00 руб. были приняты к учету необоснованно</p> <p>4. В нарушение п. 6.3. Указаний 3210-У от 11.03.2014г. «О ведении кассовых операций» при осуществлении расчетов с подотчетными лицами: не указывался срок, на который выдавались денежные средства и наличие задолженности по предыдущим авансам. Нарушался трехдневный срок представления авансового отчета.</p> <p>5. Отсутствие распоряжения на поездку в служебную командировку в г. Красноярск и служебного задания. Данный факт указывает на необоснованность принятия к учету суммы 7 264,00 руб. по авансовому отчету и на отсутствие контроля за эффективным использованием служебного автотранспорта за рамками рабочего времени</p> <p>6. Не внесены изменения при корректировке сэкономленных при проведении закупки средств, выделенного</p>	По результатам проверки составлен Акт от 10.09.2021г.: 1.Усилить контроль за достоверным отражением в учете первичных учетных документов. 2.Усилить контроль при начислении заработной платы, соблюдать сроки выплат отпускных, окончательного расчета заработной платы. 3.Обеспечить соблюдение законодательства и нормативно-правовых актов, регламентирующих правила ведения бухгалтерского учета. 4.При размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг строго руководствоваться требованиями ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». 5.Своевременно производить расчеты по налогам и взносам во внебюджетные фонды, расчеты с контрагентами по заключенным контрактам (договорам) в целях недопущения начисления пени и штрафов. 6.К бухгалтерскому учету принимать надлежащим образом оформленные	Выявленные нарушения устранены в полном объеме

						<p>на нужды учреждения или органа власти, в соответствии с правилами ч. 8 ст. 16 44-ФЗ.</p> <p>7. Администрация нарушила п.10 ч.2 ст.103 Закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Акты о приемке выполненных работ размещены с нарушением установленного срока в единой информационной системе.</p> <p>8. Нарушения по начислению заработной платы, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - переплата по заработной плате – 12 165,07 руб.; -недоплата заработной платы – 2 292,23 руб. - оплата отпуска производилась с нарушением трехдневного срока ст. 136 Трудового Кодекса РФ - нарушение сроков выплаты полного и окончательного расчета заработной платы, а именно не в день увольнения сотрудника, а позже даты увольнения, что указывает на нарушение ст. 140 ТК РФ. - отсутствуют распоряжения, протоколы по которым производятся выплаты стимулирующего характера муниципальным служащим в процентном отношении. <p>9. При анализе переходящих остатков в ведомости по зарплате выявлено искажение остатков на 31.07.2019г. – было 119 795,52 руб., а стало на 01.08.2019года - 43 979,87руб. (переплата по всем сотрудникам). Показатели не соответствуют аналогичным показателям, отраженным в главной книге, и не дают полной и достоверной информации о переходящих остатках на 01.08.2019 г.</p> <p>10.Нарушения при списании транспортных средств, а так же материальных ценностей по актам и ведомостям без утверждения и подписей членов комиссии или подписанными лицами, не входящими в состав комиссии.</p>	<p>первичные учетные документы</p> <p>8.Осуществлять контроль за правильностью оформления путевых листов, за эффективным использованием служебного транспорта.</p> <p>9.Необходимо проводить медицинский осмотр водителя в соответствии с п. 1 ст. 20 и п. 1 ст. 23 ФЗ от 10 декабря 1995 года №196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» и Методическими рекомендациями по медицинскому обеспечению безопасности дорожного движения, утвержденных Минздравом России и Минтрансом России 29 января 2002 года.</p> <p>10.Принять к сведению и не допускать в дальнейшем несоблюдение требований Методических указаний № 52н, в части неравенства сумм остатков на начало следующего периода по дебету и кредиту всех счетов, а также по сотрудникам.</p> <p>Проанализировать выявленные нарушения законодательства РФ и принять дополнительные меры по недопущению их в дальнейшей работе. На основании вышеизложенного и в соответствии с п.59 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 17.08.2020г. №1235, ФЭУ АМР, рекомендует в срок до 01.10.2021г. предоставить в письменном виде заключение (возражение, пояснения) на акт и устранить выявленные нарушения.</p>	
5	Плановая проверка	Приказ ФЭУ АМР	МБОУ Мотыгинской	с 01.01.2021г. по	с 19.10.2021г. по	В ходе проводимой проверки выявлены нарушения :	По результатам проверки составлен Акт от 01.12.2021г.:	Выявленные нарушения

	законности расходования бюджетных средств, выделенных на реализацию национальных проектов	от 05.10.2021г. № 28	средней общеобразовательной школы №2	31.12.2021г.	01.12.2021г.	<p>Нецелевого использования средств, выделенных в виде субсидий и иных межбюджетных трансфертов из краевого и районного бюджетов за проверяемый период не обнаружено.</p> <p>При необходимости корректировки сэкономленных при проведении закупки средств или при не освоении бюджета, выделенного на нужды учреждения, изменения в план-график вносятся до конца текущего года в соответствии с правилами ч. 8 ст. 16 44-ФЗ.</p> <p>По данным с официального сайта www.zakupki.gov.ru на момент проверки суммы исполненных обязательств за проверяемый период, не равны суммам разнесенными в плане – графике.</p> <p>В нарушении п. 11 Методических указаний в МОУ МСОШ №2 на момент проверки инвентарные номера не были проставлены на приобретенных и поставленных на бухгалтерский учет основных средствах (ноутбуки, МФУ, и т.д.)</p> <p>Нарушены сроки оплаты по заключенным муниципальным контрактам и договорам за выполненные работы, оказанные услуги.</p> <p>Нарушены сроки доставки товаров, оборудования по заключенным муниципальным контрактам и договорам.</p>	Проанализировать выявленные нарушения законодательства РФ принять дополнительные меры по недопущению их в дальнейшей работе.	устранены в полном объеме
6	Плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности предприятия	Приказ ФЭУ АМР от 26.10.2021г. № 31	МКУ «Единственная дежурно-диспетчерская служба» Мотыгинского района	с 01.01.2019г. по 31.12.2020г.	с 15.11.2021г. по 24.12.2021г.	<p>В ходе проводимой проверки выявлены нарушения:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Не соблюдены сроки оплаты по заключенным муниципальным контрактам и договорам за выполненные работы, оказанные услуги. 2. Не внесены изменения в план – график при корректировке сэкономленных при проведении закупки средств, выделенного на нужды учреждения, в соответствии с правилами ч. 8 ст. 16 44-ФЗ. 3. Отсутствует приказ о создании единой комиссии по осуществлению закупок и положение о комиссии. 4. Акты взаимной сверки расчетов проводились ежегодно в отношении контрагентов не по всем имеющимся обязательствам. 5. Выявлено нарушение сроков выплаты полного и окончательного расчета заработной платы и отпускных, 	По результатам проверки составлен Акт от 24.12.2021г.: В целях обеспечения результативности использования утвержденных бюджетных ассигнований:	Выявленные нарушения устранены в полном объеме

						<p>необоснованных единовременных выплат.</p> <p>6. При проверке списания материальных ценностей с учета имеются случаи отсутствия ведомости, а так же отсутствуют подписи руководителя.</p>	<p>4. При размещении плана-графика на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг строго руководствоваться требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».</p> <p>5. Проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства РФ принять дополнительные меры по недопущению их в дальнейшей работе.</p> <p>На основании вышеизложенного и в соответствии с пунктом 59 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 17.08.2020 №1235 Финансово-экономическое управление администрации Мотыгинского района, рекомендует в срок до 21.01.2022г. представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт и устранить выявленные нарушения.</p>
--	--	--	--	--	--	---	---

И.о. начальника ФЭУ АМР _____



К.С. Марыльцева