

ИНФОРМАЦИЯ

о проведенных за 2022 год финансовым отделом администрации Волгодонского района контрольных мероприятиях, выявленных нарушениях и принятых мерах по устранению выявленных нарушений

В соответствии с Планом проведения контрольных мероприятий Финансового отдела администрации Волгодонского района по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2022 год, утвержденным начальником финансового отдела администрации Волгодонского района, запланировано 16 контрольных мероприятий. По итогам работы за 2022 год проведено 16 плановых контрольных мероприятий и 1 внеплановая проверка. Контрольными мероприятиями охвачено бюджетных и внебюджетных средств, всего в сумме **270 998,3 тыс. рублей**, в том числе:

бюджетных средств – 266 593,7 тыс. рублей, из них:

в 2020 году – 45 567,0 тыс. рублей,
в 2021 году – 129 744,6 тыс. рублей,
в 2022 году – 91 282,1 тыс. рублей,

внебюджетных средств – 4 404,6 тыс. рублей, из них:

в 2020 году – 1 222,3 тыс. рублей,
в 2021 году – 1 986,4 тыс. рублей,
в 2022 году – 1 195,9 тыс. рублей,

В ходе проведения контрольных мероприятий выявлено нарушений на общую сумму 461,6 тыс. рублей, в том числе:

в 2020 году – 30,6 тыс. рублей,
в 2021 году – 248,2 тыс. рублей, в 2022 году – 182,8 тыс. рублей.

Устранено выявленных нарушений на общую сумму 150,4 тыс. рублей, в том числе:

за 2020 год – 30,6 тыс. рублей,
за 2021 год – 110,3 тыс. рублей, за 2022 год – 9,5 тыс. рублей.

тыс.руб.

№ № п.п	Наименование организации и тема проверки	Дата проверки	Результаты проверки	Выявлено нарушений				Устранено нарушений				Принятые меры по устранению выявленных в ходе проверки нарушений
				Сум ма	в том числе:			Сумм а	в том числе:			
					2020	2021	2022		2020	2021	2022	
1.	Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение центр развития ребенка - детский сад № 13 «Дюймовочка» 1.Проверка целевого, эффективного использования средств субсидии направленной из бюджета района на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг.	с 13.01.2022 по 27.01.2022	В нарушение требований указания № 3210-У от 11.03.2014 в расходных ордерах от 12.10.2020 № 8 и от 29.09.2021 № 21 отсутствуют паспортные данные лица, получившего денежные средства. Нарушение ст.34 БК РФ	51,0	0,0	51,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	В ходе проверки данные нарушения устранены. Устранить причины и условия возникновения данных нарушений, в целях недопущения их в

№ № п.п	Наименование организации и тема проверки	Дата проверки	Результаты проверки	Выявлено нарушений			Устранено нарушений			Принятые меры по устранению выявленных в ходе проверки нарушений		
				Сум ма	в том числе:		Сумм а	в том числе:				
					2020	2021		2022	2020	2021	2022	
	2.Проверка использования средств, поступивших от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности. 3.Проверка соблюдения законодательства о контрактной системе в соответствии со статьей 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».		несоблюдение принципа эффективности В нарушение п. 373 Инструкции № 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" не все основные средства, приобретенные в 2020 году стоимостью до 10 000 рублей отнесены на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации». В нарушение п.п.7 п.2 ст.9 «Первичные учетные документы» Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 приняты к учету и оплачены товары без подписи лица подтверждающего поставку товара и печати учреждения	1,0	0,0	1,0	0,0	1,0	0,0	1,0	0,0	дальнейшей работе. В ходе проверки данные нарушения устранены. В ходе проверки выявленные нарушения устранены (заведующий учреждения поставил собственноручную подпись и печать учреждения).
	Итого:			52,0	0,0	52,0	0,0	1,0	0,0	1,0	0,0	
2.	Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение: Краснодонская основная общеобразовательная школа 1.Проверка целевого, эффективного использования средств субсидии направленной из бюджета района на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг. 2.Проверка использования средств, поступивших от предпринимательской и иной,	с 03.02.2022 по 18.02.2022	В приказах о приеме на работу: от 15.10.2021 № 26 на Фомина К.Н., от 15.10.2021 № 25 на Калмыкова А.Ф., от 15.10.2021 № 24 на Белянского А.А. должностной оклад по должности оператора газовой котельной по совместительству на 0,3 ставки - указан в размере 4 411 руб. 00 коп., как на полную ставку. В Учреждении огнетушители									В ходе проверки данное нарушение устранено. По результатам проверки рекомендовано привести в порядок бухгалтерского

№ № п.п	Наименование организации и тема проверки	Дата проверки	Результаты проверки	Выявлено нарушений			Устранено нарушений			Принятые меры по устранению выявленных в ходе проверки нарушений	
				Сум ма	в том числе:		Сумм а	в том числе:			
					2020	2021		2022	2020		2021
	приносящей доход деятельности. 3.Проверка соблюдения законодательства о контрактной системе в соответствии со статьей 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».		ОП-5(3) числятся в учете, как материальные запасы. Учитывая, что огнетушители соответствуют критериям, перечисленным в п.п. 7, 8, 10 СГС "Основные средства", п. п. 38, 39 Инструкции N 157н., они предназначены для выполнения определенной самостоятельной функции, могут использоваться неоднократно или постоянно, срок полезного использования составляет более 12 месяцев. Кроме того, согласно положениям Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности (ОКПД 2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008), принятого и введенного в действие приказом Росстандарта от 31.01.2014 N 14-ст, огнетушители относятся к подкатегории 28.29.22.110 «Огнетушители», и, соответственно, классу 28 «Машины и оборудование, не включенные в другие группировки». Нарушение ст.34 БК РФ несоблюдение принципа эффективности	10,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	учета в соответствии с действующими правилами, принять огнетушители к учету в качестве основных средств. Устранить причины и условия возникновения данных нарушений, в целях недопущения их в дальнейшей работе.
	Итого:			10,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
3.	Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад общеразвивающего вида (художественно-эстетического приоритетного направления развития воспитанников) № 12 «Улыбка» 1.Проверка целевого, эффективного использования средств субсидии направленной из бюджета района на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг. 2.Проверка использования средств.	с 24.02.2022 по 15.03.2022	При исчислении и оплаты отпусков сотрудникам, которые уходили в отпуск с апреля 2020 г не учтены разъяснения письма Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 18.05.2020 № 14-1/В-585 по порядку исчисления средней заработной платы в связи с установленными нерабочими днями в Российской Федерации								Главному бухгалтеру рекомендовано произвести перерасчет отпускных Главному бухгалтеру рекомендовано привести бухгалтерский учет по

№ № п.п	Наименование организации и тема проверки	Дата проверки	Результаты проверки	Выявлено нарушений			Устранено нарушений			Принятые меры по устранению выявленных в ходе проверки нарушений		
				Сум ма	в том числе:		Сумм а	в том числе:				
					2020	2021		2022	2020		2021	2022
	поступивших от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности. 3.Проверка соблюдения законодательства о контрактной системе в соответствии со статьей 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».		Согласно Учетной политике, утвержденной приказом по учреждению от 24.12.2018 № 87 к материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости. В представленных для проверки оборотных ведомостях по нефинансовым активам за 2020 и 2021 годы мотоцикл полицейский на аккумуляторе 98*55*64 стоимостью 2,8 тыс. рублей числится в учете, как материальные запасы, при этом используется в деятельности учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев	2,8	0,0	2,8	0,0	0,0	0,0	0,0	данному объекту в соответствии с принятой Учетной политикой по учреждению	
	Итого:			2,8	0,0	2,8	0,0	0,0	0,0	0,0		
4.	Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение: Дубенцовская средняя общеобразовательная школа 1.Проверка целевого, эффективного использования средств субсидии направленной из бюджета района на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг. 2.Проверка использования средств, поступивших от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности. 3.Проверка соблюдения законодательства о контрактной системе в соответствии со статьей 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».	с 21.03.2022 по 31.03.2022	В нарушение требований указания № 3210-У от 11.03.2014 в расходном ордере от 27.11.2020 № 1 отсутствует подпись лица, получившего денежные средства, сумма прописью полученных денежных средств, дата их получения, а также паспортные данные получателя либо наименование другого документа, удостоверяющего личность получателя. В приказе о приеме на работу от 22.03.2020 № 13 на Емельяненко М.С. прописан размер тарифной ставки (оклада) и доплата до МРОТ, а доплата за ночные отсутствует. В нарушение п. 373 Инструкции № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов	39,1	30,6	8,5	0,0	39,1	30,6	8,5	0,0	В ходе проверки данное нарушение устранено. В ходе проверки данное нарушение устранено. В ходе проверки данное нарушение устранено.

№ № п.п	Наименование организации и тема проверки	Дата проверки	Результаты проверки	Выявлено нарушений			Устранено нарушений			Принятые меры по устранению выявленных в ходе проверки нарушений		
				Сум ма	в том числе:		Сумм а	в том числе:				
					2020	2021		2022	2020		2021	2022
			управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" основные средства, приобретенные в 2020 и 2021 годах стоимостью до 10 000 рублей не отнесены на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации»									
	Итого:			39,1	30,6	8,5	0,0	39,1	30,6	8,5	0,0	Итого:
	Итого за 1 квартал 2022			103,9	30,6	73,3	0,0	40,1	30,6	9,5	0,0	
5.	Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение – детский сад общеразвивающего вида (художественно-эстетического приоритетного направления развития воспитанников) № 9 «Колокольчик» 1.Проверка целевого, эффективного использования средств субсидии направленной из бюджета района на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг. 2.Проверка использования средств, поступивших от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности. 3.Проверка соблюдения законодательства о контрактной системе в соответствии со статьей 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».	с 06.04.2022 по 20.04.2022	В нарушение требований указания № 3210-У от 11.03.2014 в расходных кассовых ордерах от 26.02.2021 № 1, от 26.01.2022 и от 22.02.2022 № 2 отсутствует подпись лица, получившего денежные средства, также в расходном кассовом ордере от 22.02.2022 № 2 отсутствует полученная сумма прописью. По состоянию на 01.07.2021г. на лицевом счете № 20586U997790, согласно отчета о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения числится остаток в размере 248 491,35 рублей. Для учета операций по движению средств на лицевых счетах используется журнал операций с безналичными денежными средствами № 2 (код формы 0504071). При сверке отражения в журнале операций № 2 за июнь 2021 года выявлено нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами								В ходе проверки данное нарушение устранено. Устранить причины и условия возникновения данных нарушений, в целях недопущения их в дальнейшей работе.	

№ № п.п	Наименование организации и тема проверки	Дата проверки	Результаты проверки	Выявлено нарушений				Устранено нарушений				Принятые меры по устранению выявленных в ходе проверки нарушений
				Сум ма	в том числе:			Сумм а	в том числе:			
					2020	2021	2022		2020	2021	2022	
			государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»: в журнале операций отражена сумма остатка на лицевом счете № 20586U997790 в размере 247 251,85 рублей.	0,3	0,0	0,3	0,0	0,3	0,0	0,3	0,0	Данное нарушение устранено в ходе проверки,предъявлены выше указанные товарные накладные.
			В журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за февраль 2021 года отражены товарные накладные от 01.02.2021 № 191 на сумму 88 рублей; от 02.02.2021 № 216 на сумму 88 рублей; от 03.02.2021 № 223 на сумму 88 рублей от Большовского потребительского общества, при этом сами первичные документы отсутствуют.	52,1	0,0	52,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
			В журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за март 2021 года отражен акт об оказанных услугах от 31.03.2021 № ВД-8245 от ООО «ЭкоЦентр» на сумму 726,55 рублей, при этом в наличии первичный документ в сканированной форме на сумму 908,19 рублей от 31.03.2021 № ВД-13430. Также к учету и оплате приняты товарные накладные, в которые внесены исправления на сумму 25 718,40 рублей: от 01.02.2021 № 1037 на сумму 12 644,10 рублей от ИП Васько АН; от 08.02.2021 № 1375 на сумму 9 526,60 рублей от ИП Васько АН; от 24.02.2021 № 2104 на									Данные нарушения устранены в ходе проверки.

№ № п.п	Наименование организации и тема проверки	Дата проверки	Результаты проверки	Выявлено нарушений			Устранено нарушений			Принятые меры по устранению выявленных в ходе проверки нарушений
				Сум ма	в том числе:		Сумм а	в том числе:		
					2020	2021		2022	2020	2021
			<p>сумму 3 547,70 рублей от ИП Васько АН (на данной товарной накладной также отсутствует подпись.</p> <p>В тарификационных списках на 01.01.2021 и на 01.01.2022 установлено, что по сотруднику Бесценная Н.Н. - главный бухгалтер указано основное место работы, фактически данный сотрудник является совместителем; по сотруднику Хандучка Е.Н. по должности кухонный рабочий указано совместительство, фактически у данного сотрудника это основное место работы. Также в штатном расписании по учреждению имеется должность рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту здания, однако Хандучка Е.Н. оформлена на должность рабочий по ремонту.</p> <p>Согласно Учетной политике, утвержденной приказом по учреждению от 31.12.2020 № 131 к материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости. В представленных для проверки оборотных ведомостях по нефинансовым активам за 2021 и 2022 годы ванна моечная эконом цк стоимостью 8,0 тыс. рублей числится в учете, как материальные запасы.</p> <p>Согласно договора от 11.01.2021 № 140/2021 ИП Гаевой АН выполнил техническое обслуживание системы видеонаблюдения на сумму 4,8 тыс. рублей, при</p>							<p>Данное нарушение устранено в ходе проверки.</p> <p>Данное нарушение устранено в ходе проверки, система видеонаблюдения принята к учету как основное средство.</p>

№ № п.п	Наименование организации и тема проверки	Дата проверки	Результаты проверки	Выявлено нарушений				Устранено нарушений				Принятые меры по устранению выявленных в ходе проверки нарушений
				Сум ма	в том числе:			Сумм а	в том числе:			
					2020	2021	2022		2020	2021	2022	
			этом система видеонаблюдения на балансе учреждения не числится.									
	Итого:			52,4	0,0	52,4	0,0	0,3	0,0	0,3	0,0	Итого:
6.	Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение – Большовская основная общеобразовательная школа 1.Проверка целевого, эффективного использования средств субсидии направленной из бюджета района на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг. 2.Проверка использования средств, поступивших от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности. 3.Проверка соблюдения законодательства о контрактной системе в соответствии со статьей 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».	с 11.05.2022 по 24.05.2022	Нарушение ст.34 БК РФ несоблюдение принципа эффективности	10,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Устранить причины и условия возникновения данных нарушений, в целях недопущения их в дальнейшей работе.
	Итого:			10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Итого:
7.	Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Рябичевский сельский дом культуры» 1. Контроль за правильностью начисления и выплаты заработной платы работникам. 2. Проверка показателей, определенных в рамках исполнения Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597.	с 30.05.2022 по 03.06.2022	По итогам проведенной проверки нарушений не выявлено.									
	Итого:			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Итого:
8.	Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Центр внешкольной работы» 1. Проверка целевого и эффективного использования средств субсидий, направленной из	с 09.06.2022 по 27.06.2022	Нарушены требований к плану ФХД, утвержденных приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н (ред. от 03.09.2021) "О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-									Устранить причины и условия возникновения данных нарушений, в целях недопущения их в дальнейшей работе.

№ № п.п	Наименование организации и тема проверки	Дата проверки	Результаты проверки	Выявлено нарушений			Устранено нарушений			Принятые меры по устранению выявленных в ходе проверки нарушений		
				Сум ма	в том числе:		Сумм а	в том числе:				
					2020	2021		2022	2020		2021	2022
	бюджета района на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг. 2. Проверка соблюдения законодательства о контрактной системе в соответствии со статьей 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».		хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" и приказа Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н (в редакции от 02.11.2021) «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», что привело к несоответствию годовых отчетных показателей данным плановых назначений плана ФХД в разрезе кодов бюджетной классификации РФ. В соответствии с п.11 Инструкции № 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», утвержденного Приказом Минфина России от 01.12.2010. (в ред. от 14.09.2020) (далее Инструкция № 157н), данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в регистрах бюджетного учета. При этом записи в журналах операций осуществляются по мере совершения операций, но не позднее следующего дня после получения первичного	68,1	0,0	68,1	0,0	68,1	0,0	68,1	0,0	В ходе проверки данное нарушение устранено.

№ № п.п	Наименование организации и тема проверки	Дата проверки	Результаты проверки	Выявлено нарушений				Устранено нарушений				Принятые меры по устранению выявленных в ходе проверки нарушений
				Сум ма	в том числе:			Сумм а	в том числе:			
					2020	2021	2022		2020	2021	2022	
			учетного документа. Однако выборочной проверкой установлено, что некоторые первичные документы отражались не в момент совершения операций: • акт ООО «МИГ» от 10.03.2021 на сумму 18,3 тыс. рублей за обучение отражен в учете позже на 21 день (проведен 31.03.2021) ; акт ООО ММП ЖКХ «Содружество» от 10.06.2021 на сумму 49,8 тыс. рублей за выполнение работ по частичному ремонту помещения отражен в учете раньше на 2 дня (проведен 08.06.2021)									
	Итого:			68,1	0,0	68,1	0,0	68,1	0,0	68,1	0,0	Итого:
	Итого за 2 квартал:			130,5	0,0	130,5	0,0	68,4	0,0	68,4	0,0	Итого за 2 квартал:
	Итого за 1 полугодие:			234,4	30,6	203,8	0,0	108,5	30,6	77,9	0,0	Итого за 1 полугодие:
9.	Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Мокро- Соленовский сельский клуб» 1. Контроль за правильностью начисления и выплаты заработной платы работникам. 2. Проверка показателей, определенных в рамках исполнения Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597.	с 01.07.2022 по 08.07.2022	В ходе выборочной проверки по ведению карточек-справок ф. 0504417 выявлено, что раздел «Отметки о приеме на работу и переводах» виды и суммы постоянных начислений на оплату труда, надбавок, доплат и т.п. по сотрудникам не заполнен. В ходе проверки соблюдения сроков выплаты зарботной платы сотрудникам выявлено, что в течении 2021 года неоднократно нарушены сроки выплаты заработной платы, а именно имеет место досрочная выплата зарботной платы (нарушен срок определенный Правилами внутреннего трудоового распорядка), к примеру: - зарботная плата за первую половину января месяца выплачена 22.01.2021;									В ходе проверки данное нарушение нарушений устранено. Директору усилить контроль за соблюдением сроков выплаты заработной платы сотрудникам. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, виновных в нарушении сроков выплаты зарботной платы сотрудникам (с представлением копии приказа в финансовый отдел администрации Волгодонского района в срок до 20.07.2022).

№ № п.п	Наименование организации и тема проверки	Дата проверки	Результаты проверки	Выявлено нарушений			Устранено нарушений			Принятые меры по устранению выявленных в ходе проверки нарушений
				Сум ма	в том числе:		Сумм а	в том числе:		
					2020	2021		2022	2020	
			<p>- окончательный расчет за январь месяц выплачен 05.02.2021;</p> <p>- заработная плата за первую половину февраля месяца выплачена 20.02.2021;</p> <p>- окончательный расчет за февраль месяц выплачен 05.03.2021.</p> <p>В результате, нарушен пункт ст. 136 Трудового кодекса РФ - «Заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена».</p> <p>В нарушение пункта ст. 136 Трудового кодекса РФ «Оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала» учебный отпуск Шамиловой А.В. с 05.04.2021, согласно приказа № 1 от 01.04.2021 оплачен по реестру № 9 с нарушением срока, на пять дней позже - 07.04.2021.</p> <p>Выборочной проверкой правильности исчисления надбавок за эффективность и высокие результаты работы за 2021 год установлено следующее:</p> <p>- в расчете по эффективности за февраль 2021 г допущены арифметические ошибки: Игнатьева А.О. начислено меньше на 0,03 копейки, Харламова Т.В. начислено меньше на 0,03 копейки, Бебкина Т.В. начислено меньше на 0,08 копеек, Баранникова А.Л. начислено меньше на 0,01 копейку.</p>							

№ № п.п	Наименование организации и тема проверки	Дата проверки	Результаты проверки	Выявлено нарушений			Устранено нарушений			Принятые меры по устранению выявленных в ходе проверки нарушений		
				Сум ма	в том числе:		Сумм а	в том числе:				
					2020	2021		2022	2020		2021	2022
			Шамилова А.В. начислено меньше на 0,03 копейки – в результате расхождение составило 0,18 копеек; -в расчете по эффективности за сентябрь 2021 г допущены арифметические ошибки: Игнатъева А.О. начислено меньше на 0,01 копейку, Харламова Т.В. начислено меньше на 0,01 копейку, Бибкина Т.В. начислено меньше на 0,01 копейку, Шамилова А.В. начислено меньше на 0,01 копейку – в результате расхождение составило 0,04 копейки.									
	Итого:			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Итого:
10.	Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дубенцовский сельский дом культуры» 1. Контроль за правильностью начисления и выплаты заработной платы работникам. 2. Проверка показателей, определенных в рамках исполнения Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597.	с 14.07.2022 по 25.07.2022	Выборочной проверкой правильности начисления отпусков за 2021 год установлены на нарушения на сумму 2,7 тыс. рублей: -у сотрудника Китун Г.И. очередной ежегодный оплачиваемый отпуск с 08.07.2021 (расчетные месяца– с июля 2020 по июнь 2021), согласно записки расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска взяты расчетные месяца - с июня 2020 по май 2021. В результате излишне начисленная сумма составила 1 355 рублей 76 копеек; -у сотрудника Родионовой Ю.С. очередной ежегодный оплачиваемый отпуск с 08.07.2021 (расчетные месяца– с июля 2020 по июнь 2021), согласно записки расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска взяты расчетные месяца - с июня 2020 по май 2021. В результате начисленная сумма меньше положенной на 206 рублей 08 копеек; -у сотрудника Бобровой Г.А.									Данное нарушение устранено в ходе проверки.Представлены перерасчеты отпускных

№ № п.п	Наименование организации и тема проверки	Дата проверки	Результаты проверки	Выявлено нарушений			Устранено нарушений			Принятые меры по устранению выявленных в ходе проверки нарушений		
				Сум ма	в том числе:		Сумм а	в том числе:				
					2020	2021		2022	2020		2021	2022
			очередной ежегодный оплачиваемый отпуск с 08.07.2021 (расчетные месяца– с июля 2020 по июнь 2021), согласно записки расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска взяты расчетные месяца - с июня 2020 по май 2021. В результате начисленная сумма меньше положенной на 281 рубль 12 копеек; -у сотрудника Данильчик Я.И. очередной ежегодный оплачиваемый отпуск с 10.08.2021 (расчетные месяца– с августа 2020 по июль 2021), согласно записки расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска взяты расчетные месяца - с июля 2020 по июнь 2021. В результате излишне начисленная сумма составила 1 802 рубля 92 копейки. В ходе выборочной проверки по ведению карточек-справок ф. 0504417 установлено следующее: отсутствуют сведения о приказе и об использовании отпусков. В ходе проверки соблюдения сроков выплаты заработной платы сотрудникам выявлены нарушения пункта ст. 136 Трудового кодекса РФ «Оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала» отпуска Боброва Г.А. и Китун Г.И. с 08.07.2021 оплачены по реестру № 20 от 05.07.2021 и по реестру № 21 от 06.07.2021 с нарушением срока, крайний срок оплаты 04.07.2021 года. В результате проведения расчетов средней заработной платы сотрудников МБУК «Дубенцовский СДК»	2,7	0,0	2,7	0,0	2,7	0,0	2,7	0,0	В ходе проверки данные нарушения устранены.

№ № п.п	Наименование организации и тема проверки	Дата проверки	Результаты проверки	Выявлено нарушений			Устранено нарушений			Принятые меры по устранению выявленных в ходе проверки нарушений		
				Сум ма	в том числе:		Сумм а	в том числе:				
					2020	2021		2022	2020		2021	2022
			установлено, что среднемесячная заработная плата за 2021 год (по состоянию на 01.01.2022) составила 28 303 рубля 90 копеек. Целевое значение достигнуто на 91%.								неисполнения Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», т.к. среднемесячная заработная плата работников государственных (муниципальных) работников учреждений культуры должна быть доведена до уровня средней заработной платы в Ростовской области	
	Итого:			2,7	0,0	2,7	0,0	2,7	0,0	2,7	0,0	Итого:
11.	Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Побединский сельский дом культуры» 1. Контроль за правильностью начисления и выплаты заработной платы работникам. 2. Проверка показателей, определенных в рамках исполнения Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597.	с 08.09.2022 по 16.09.2022	Согласно Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 расчетный период для исчисления компенсации за неиспользованный отпуск – это 12 месяцев, предшествующих месяцу увольнения. В нарушение вышеуказанного постановления компенсация за неиспользованный отпуск Водяковой Н.Н.(приказ от 29.09.2021 № 44) исчислен с октября 2020 по сентябрь 2021(месяц увольнения вошел в расчет). В ходе выборочной проверки по ведению карточек-справок ф. 0504417 выявлено: у сотрудника Есина Е.В. - уборщик служебных помещений в карточке-справке ф.0504417 доплата до МРОТ отражена в сумме 5 876,00 рублей, согласно штатного расписания и тарификационного списка от	1,1	0,0	1,1	0,0	1,1	0,0	1,1	0,0	Данное нарушение устранено в ходе проверки В ходе проверки данное нарушение нарушений устранено.

№ № п.п	Наименование организации и тема проверки	Дата проверки	Результаты проверки	Выявлено нарушений			Устранено нарушений			Принятые меры по устранению выявленных в ходе проверки нарушений		
				Сум ма	в том числе:		Сумм а	в том числе:				
					2020	2021		2022	2020		2021	2022
			30.12.2020 предусмотрена доплата до МРОТ в сумме 6 538,00 рублей.									
	Итого:			1,1	0,0	1,1	0,0	1,1	0,0	1,1	0,0	Итого:
12.	Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Потаповский сельский дом культуры» 1. Контроль за правильностью начисления и выплаты заработной платы работникам. 2. Проверка показателей, определенных в рамках исполнения Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597.	с 22.09.2022 по 30.09.2022	По итогам проведенной проверки нарушений не выявлено.									
	Итого:			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Итого:
	Итого за 3 квартал:			3,8	0,0	3,8	0,0	3,8	0,0	3,8	0,0	Итого за 3 квартал:
	Итого за 9 месяцев:			238,2	30,6	207,6	0,0	112,3	30,6	81,7	0,0	Итого за 9 месяцев:
13.	Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Прогрессовский сельский дом культуры» 1. Контроль за правильностью начисления и выплаты заработной платы работникам. 2. Проверка показателей, определенных в рамках исполнения Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597.	с 06.10.2022 по 14.10.2022	При проверке правильности начисления отпуска Воронковой Л.В. установлено, что не соблюдены рекомендации письма Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 18.05.2020 № 14-1/В-585, согласно которого при исчислении среднего заработка из расчетного периода исключается время, а также начисленные за это время суммы, если работник освобождался от работы с полным или частичным сохранением заработной платы или без оплаты в соответствии с законодательством Российской Федерации. При начислении отпуска Воронковой Л.В. из расчетного периода не исключено время, а также начисленные за это время суммы, когда работник освобождался от работы с полным сохранением заработной платы с 30.10.2021									По результатам проверки главному бухгалтеру рекомендовано изучить Положение об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденное постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922. Произвести перерасчет отпускных Воронковой Л.В.

№ № п.п	Наименование организации и тема проверки	Дата проверки	Результаты проверки	Выявлено нарушений			Устранено нарушений			Принятые меры по устранению выявленных в ходе проверки нарушений		
				Сум ма	в том числе:		Сумм а	в том числе:				
					2020	2021		2022	2020		2021	2022
			по 07.11.2021 В нарушение приказа № 52н от 30.03.2015 «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (в редакции от 15.06.2020) в некоторых карточках не указаны образование и стаж работы.								В ходе проверки данное нарушение устранено.	
	Итого:			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Итого:
14.	Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Лагутинский сельский дом культуры» 1. Контроль за правильностью начисления и выплаты заработной платы работникам. 2. Проверка показателей, определенных в рамках исполнения Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597.	с 20.10.2022 по 28.10.2022	При проверке правильности начисления отпуска Лавриченко Ю.Ю. установлено, что не соблюдены рекомендации письма Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 18.05.2020 № 14-1/В-585, согласно которого при исчислении среднего заработка из расчетного периода исключается время, а также начисленные за это время суммы, если работник освобождался от работы с полным или частичным сохранением заработной платы или без оплаты в соответствии с законодательством Российской Федерации. При начислении отпуска Лавриченко Ю.Ю. из расчетного периода не исключено время, а также								По результатам проверки главному бухгалтеру рекомендовано изучить Положение об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденное постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922. Произвести перерасчет отпускных Лавриченко Ю.Ю.	

№ № п.п	Наименование организации и тема проверки	Дата проверки	Результаты проверки	Выявлено нарушений			Устранено нарушений			Принятые меры по устранению выявленных в ходе проверки нарушений	
				Сум ма	в том числе:		Сумм а	в том числе:			
					2020	2021		2022	2020		2021
			<p>начисленные за это время суммы, когда работник освобождался от работы с полным сохранением заработной платы с 30.10.2021 по 07.11.2021</p> <p>В ходе выборочной проверки по ведению карточек-справок ф. 0504417 выявлено: что в некоторых карточках не указаны: стаж работы, а в разделе «Отметки о приеме на работу» не отражаются изменения видов и сумм постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат и т.д.</p> <p>Согласно приказа от 07.06.2021 Шапошников С.А.-уборщик территории уволился по собственному желанию(в приказе отсутствует подпись сотрудника, а также неверна указана дата заявления сотрудника -данное нарушение устранено в ходе проверки).</p> <p>В соответствии со ст.140 Трудового кодекса РФ при прекращении трудового договора выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производится в день увольнения работника, однако сумма расчетных перечислена Шапошникову С.А. 15.06.2021г.</p>								<p>В ходе проверки данное нарушение устранено.</p> <p>Рассмотреть информацию об указанных в настоящем акте нарушениях нормативных правовых актов. Устранить причины и условия возникновения данных нарушений, в целях недопущения их в дальнейшей работе.</p>
	Итого:			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Итого:
15.	<p>Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение центр развития ребенка - детский сад №21 «Колосок»</p> <p>1. Проверка целевого, эффективного использования средств субсидии, направленной из бюджета района на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг.</p> <p>2. Проверка</p>	<p>с 03.11.2022 по 18.11.2022</p>	<p>В ходе осуществления анализа исполнения плана ФХД выявлено нарушение п.36 Приказа Минфина России от 25.03.2011 N 33н (ред. от 20.05.2022) "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных</p>								<p>Рассмотреть информацию о нарушениях указанных нормативно - правовых актах.</p> <p>Устранить причины и условия возникновения данных нарушений, в целях недопущения их в дальнейшей работе</p>

№ № п.п	Наименование организации и тема проверки	Дата проверки	Результаты проверки	Выявлено нарушений			Устранено нарушений			Принятые меры по устранению выявленных в ходе проверки нарушений		
				Сум ма	в том числе:		Сумм а	в том числе:				
					2020	2021		2022	2020		2021	2022
	использования средств, поступивших от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности. 3. Проверка соблюдения законодательства о контрактной системе в соответствии со статьей 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».		(муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" в отчете (ф. 0503737) по доходам учреждения указанные плановые назначения (средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (КФО 2)) не соответствуют плановым назначениям, утвержденным Планом финансово-хозяйственной деятельности по Учреждению от 24.12.2021 года. Также установлено превышение кассовых расходов и принятых денежных обязательств над расходами, утвержденными планом финансово – хозяйственной деятельности (средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (КФО 2)). Данное нарушение допущено в результате не отражения в отчетности остатка денежных средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности по лицевому счету 20586U92280 на начало 2021 года в сумме 1,3 тыс. рублей и на конец года в сумме 0,7 тыс. рублей. Принят к учету и к оплате акт об оказанных услугах без печати учреждения от 30.06.2021 № 0300-002346. При проверке правильности начисления отпуска Бакунец Р.А. установлено, что не соблюдены рекомендации письма Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 18.05.2020 № 14-1/В-585, согласно которого при исчислении среднего	2,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
				2,9	0,0	2,9	0,0	2,9	0,0	2,9	0,0	Нарушение устранено в ходе проверки Главному бухгалтеру рекомендовано изучить и применять в работе Приказ Минфина России от 25.03.2011 N 33н (ред. от 20.05.2022) "Об утверждении Инструкции о порядке составления,

№ № п.п	Наименование организации и тема проверки	Дата проверки	Результаты проверки	Выявлено нарушений			Устранено нарушений			Принятые меры по устранению выявленных в ходе проверки нарушений	
				Сум ма	в том числе:		Сумм а	в том числе:			
					2020	2021		2022	2020		2021
			заработка из расчетного периода исключается время, а также начисленные за это время суммы, если работник освобождался от работы с полным или частичным сохранением заработной платы или без оплаты в соответствии с законодательством Российской Федерации(октябрь и ноябрь 2021). Установлено, что в 2021 году осуществлена уплата административного штрафа п/п № 522489 от 01.07.2021г и, как следствие, допущено несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выразившееся в осуществлении расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата. Приёмка товаров, работ, услуг в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям контракта (договора) осуществлялась Заказчиком путём отметки в виде штампа «Выполнена приемка работ, товаров и услуг». Выборочной проверкой установлено, что не на всех документах, полученных от поставщиков проставлен штамп «Выполнена приемка работ, товаров и услуг».	10,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений", а также Положение об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922. Устранить причины и условия возникновения данных нарушений, в целях недопущения их в дальнейшей работе Данное нарушение устранено в ходе проверки

[illegible]

№ № п.п	Наименование организации и тема проверки	Дата проверки	Результаты проверки	Выявлено нарушений			Устранено нарушений			Принятые меры по устранению выявленных в ходе проверки нарушений		
				Сум ма	в том числе:		Сумм а	в том числе:				
					2020	2021		2022	2020	2021	2022	
			бухгалтерском учете» принят к оплате акт от 31.05.2021 № ЦС000000792 за услуги по сопровождению программного обеспечения «1С: Предприятие 8» май 2021г на сумму 2,7 тыс. рублей без подписи уполномоченного лица, а также без печати учреждения. В ходе проверки выявлено, что не все члены комиссии по осуществлению закупок и контрактный управляющий имеют дополнительную профессиональную переподготовку в сфере закупок по программе повышения квалификации или программе профессиональной переподготовки.	2,7	0,0	2,7	0,0	2,7	0,0	2,7	0,0	Рекомендовано членам комиссии по осуществлению закупок и контрактному управляющему пройти дополнительную профессиональную переподготовку в сфере закупок по программе повышения квалификации или программе профессиональной переподготовки
	Итого:			25,7	0,0	25,7	0,0	25,7	0,0	25,7	0,0	Итого:
17.	Муниципальное бюджетное образовательное учреждение Лагутнинская средняя общеобразовательная школа 1. Проверка целевого и эффективного использования средств субсидий и средств местного бюджета на выполнение муниципального задания.	внеплановая проверка с 15.12.2022 по 26.12.2022	При проверке начисления заработной платы Стуровой Е.Р.– учителя английского языка установлен факт недоплаты надбавки за специфику работы В нарушение п.2 постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» по сотруднику Шевченко Т.П. - учитель математики, при расчете отпускных (записка - расчет № 44 от 20.06.2022) в средний заработок не включена доплата за работу руководителя методического совета, предметного консилиума с января по апрель 2022 года. Это же нарушение допущено при расчете отпускных у следующих сотрудников: Борисова Г.А.– учитель	6,2	0,0	0,0	6,2	6,2	0,0	0,0	6,2	Данное нарушение устранено в ходе проверки. И.о. главного бухгалтера предоставлен перерасчет Данное нарушение устранено в ходе проверки. И.о. главного бухгалтера предоставлены перерасчеты

№ № п.п	Наименование организации и тема проверки	Дата проверки	Результаты проверки	Выявлено нарушений			Устранено нарушений			Принятые меры по устранению выявленных в ходе проверки нарушений		
				Сум ма	в том числе:		Сумм а	в том числе:				
					2020	2021		2022	2020		2021	2022
			русского языка, Донецкова Н.В.-учитель начальных классов, Клепцова О.В.-учитель начальных классов. При проверке правильности начисления отпуска Шевченко С.Л. - водителем установлено, что не соблюдены рекомендации письма Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 18.05.2020 № 14-1/В-585, согласно которого при исчислении среднего заработка из расчетного периода исключается время, а также начисленные за это время суммы, если работник освобождался от работы с полным или частичным сохранением заработной платы или без оплаты в соответствии с законодательством Российской Федерации(октябрь и ноябрь 2021). В нарушение пункта 3.3.1 Положения об оплате труда водителям: Шевченко С.Л., Смолякову С.А., Шаповалову В.И. были установлены доплаты за расширение зоны обслуживания выше фонда заработной платы по вакантной должности При проверке расчета (обоснования) расходов на оплату труда установлено, что в таблице неверно указана численность водителей (согласно штатного расписания и тарификационного списка количество составляет 4 чел), а также неверно указан среднемесячный размер оплаты труда на одного работника, количество	3,3	0,0	0,0	3,3	3,3	0,0	0,0	3,3	И.о. главного бухгалтера рекомендовано изучить и применять в работе Положение об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922. По результатам проверки выписано представление
				173,3	0,0	0,0	173,3	0,0	0,0	0,0	173,3	

№ № п.п	Наименование организации и тема проверки	Дата проверки	Результаты проверки	Выявлено нарушений				Устранено нарушений				Принятые меры по устранению выявленных в ходе проверки нарушений
				Сум ма	в том числе:			Сумм а	в том числе:			
					2020	2021	2022		2020	2021	2022	
			месяцев должно быть 12. Данный факт приводит к неверным плановым назначениям. В сведениях об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными муниципальному учреждению (к первоначальному плану финансово-хозяйственной деятельности от 30.12.2021 на 2022 год) неверно указан период на 2021 год.									
	Итого:			182,8	0,0	0,0	182,8	9,5	0,0	0,0	9,5	Итого:
	Итого за 4 квартал:			223,4	0,0	40,6	182,8	38,1	0,0	28,6	9,5	Итого за 4 квартал:
	Итого за год:			461,6	30,6	248,2	182,8	150,4	30,6	110,3	9,5	Итого за год:

Начальник финансового отдела
администрации Волгодонского района

Исполнитель
Ведущий специалист, ревизор Гончарова Н.И.



Н.Н. Фёдорова