

ИНФОРМАЦИЯ

о проведенных в 1 полугодии 2022 года 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 1 полугодие 2022 года проведено 8 контрольных мероприятий. Контрольными мероприятиями охвачено бюджетных и внебюджетных средств, всего в сумме **151 349,9 тыс. рублей**, в том числе:

бюджетных средств – 148 459,5 тыс. рублей, из них:

в 2020 году – 45 567,0 тыс. рублей,

в 2021 году – 78 412,8 тыс. рублей,

в 2022 году – 24 479,7 тыс. рублей,

внебюджетных средств – 2 890,4 тыс. рублей, из них:

в 2020 году – 1 222,3 тыс. рублей,

в 2021 году – 1 388,9 тыс. рублей,

в 2022 году – 279,2 тыс. рублей,

В ходе проведения контрольных мероприятий выявлено нарушений на общую сумму 234,4 тыс. рублей, в том числе:

в 2020 году – 30,6 тыс. рублей,

в 2021 году – 203,8 тыс. рублей.

Устранено выявленных нарушений на общую сумму 108,5 тыс. рублей, в том числе:

за 2020 год – 30,6 тыс. рублей,

за 2021 год – 77,9 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		
				Сумма	в том числе:		Сумма	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. 2.Проверка использования средств,	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 дальнейшем.

№№ п.п	Наименование организации и тема проверки	Дата проверки	Результаты проверки	Выявлено нарушений			Устранено нарушений			Приятые меры по устранению выявленных в ходе проверки нарушений		
				Сумма	в том числе:		Сумма	в том числе:				
					2020	2021		2022	2020		2021	2022
	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».		<p>эффективности</p> <p>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».</p> <p>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</p>	1,0	0,0	1,0	0,0	1,0	0,0	1,0	0,0	<p>В ходе проверки данные нарушения устранены.</p> <p>В ходе проверки выявленные нарушения устранены (заведующий учреждения поставил собственноручную подпись и печать учреждения).</p>
	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, приносящей доход деятельности. 3 Проверка соблюдения	с 03.02.2022 по 18.02.2022	<p>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 Бслянского 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.</p> <p>В Учреждении огнетушители ОП-5(3) числятся в учете, как материальные запасы</p>									<p>В ходе проверки данное нарушение устранено.</p> <p>По результатам проверки рекомендовано привести в ведение бухгалтерского учета в соответствии с действующими</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	
				Сумма	в том числе:		Сумма	в том числе:			
					2020	2021		2022	2020		2021
	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».		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».	10,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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»	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	2,8				0,0	0,0	0,0	Главному бухгалтеру рекомендовано произвести перерасчет отпускных Главному бухгалтеру рекомендовано привести бухгалтерский учет по данному объекту в соответствии с принятой

№№ п.п	Наименование организации и тема проверки	Дата проверки	Результаты проверки	Выявлено нарушений			Устранено нарушений			Принятые меры по устранению выявленных в ходе проверки нарушений учреждения		
				Сумма	в том числе:		Сумма	в том числе:				
					2020	2021		2022	2020		2021	2022
	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».		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		0,0							
	Итого:			2,8	0,0	2,8	0,0	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 Емельянченко 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 управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий									В ходе проверки данное нарушение устранено. В ходе проверки данное нарушение устранено. В ходе проверки данное нарушение устранено.
				39,1	30,6	8,5	0,0	39,1	30,6	8,5	0,0	

№№ п.п	Наименование организации и тема проверки	Дата проверки	Результаты проверки	Выявлено нарушений			Устранено нарушений			Принятые меры по устранению выявленных в ходе проверки нарушений		
				Сумма	в том числе:		Сумма	в том числе:				
					2020	2021		2022	2020		2021	2022
			(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 государственной власти								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		
				Сумма	в том числе:		Сумма	в том числе:				
					2020	2021		2022	2020		2021	2022
			<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 этом система видеонаблюдения на балансе учреждения не числится.</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>	
	Итого:			52,4	0,0	52,4	0,0	0,3	0,0	0,3	0,0	Итого:

№№ п.п	Наименование организации и тема проверки	Дата проверки	Результаты проверки	Выявлено нарушений			Устранено нарушений			Принятые меры по устранению выявленных в ходе проверки нарушений		
				Сумма	в том числе:		Сумма	в том числе:				
					2020	2021		2022	2020		2021	2022
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 бюджета района на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг. 2. Проверка соблюдения законодательства о контрактной	с 09.06.2022 по 27.06.2022	Нарушены требования 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-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" и приказа Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н (в									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			
				Сумма	в том числе:		Сумма	в том числе:					
					2020	2021		2022	2020		2021	2022	
	Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».		<p>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.</p> <p>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, государственными 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 учетного документа. Однако выборочной проверкой установлено, что некоторые первичные документы отражались не в момент совершения операций:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ акт ООО «МИГ» от 10.03.2021на сумму 	68,1	0,0	68,1	0,0	68,1	0,0	68,1	0,0	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
			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:

**Начальник финансового отдела
администрации Волгодонского района**

Исполнитель
Ведущий специалист, ревизор Гончарова Н.И.



Н.Н. Фёдорова