

**Информация**  
**о результатах проведения контрольных мероприятий по**  
**осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля**  
**в Советском муниципальном районе**  
**за 4 квартал 2021 г.**

29.12.2021 г.

Финансовое управление администрации Советского муниципального района сообщает о результатах внутреннего муниципального финансового контроля за 4 квартал 2021 г.

За 4 квартал 2021 г. проведено 4 плановых проверки:

1. Контроль в сфере закупок, предусмотренного частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

- плановая проверка в отношении Управления образования администрации Советского муниципального района Саратовской области допущено нарушение законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок:

нарушение части 2 пункта 8 Постановления Правительства РФ от 30.09.2019 N 1279 "Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации" заказчиком не приведен в соответствие план - график закупок на 2020 год, в связи с изменением доведенного до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

- плановая проверка в отношении муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения - основная общеобразовательная школа с.Александровка Советского района Саратовской области допущены нарушения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок:

нарушение части 7 статьи 94 Закона №44-ФЗ, пункта 4.2 Положения о приемочной комиссии и проведении экспертизы от 27.04.2014 № 63 «О создании приемочной комиссии и назначении ответственных за проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактами», установлено, что «Решения приемочной комиссии правомочны, если в работе комиссии участвуют не менее половины количества ее членов»;

нарушение пункта 22 Постановления Правительства РФ от 30.09.2019 N 1279 "Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к

форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации", части 4 пункта 8 статьи 16 Закона №44-ФЗ заказчиком не приведен в соответствие план - график закупок на 2021 год, не уточнена информация об объекте закупки и не изменена НМЦК при экономии, полученной при осуществлении закупки – 5 случаев.

- плановая проверка в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения- детский сад «Ромашка» р.п.Степное Советского района Саратовской области допущено нарушение законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок:

нарушение части 8 статьи 16 Закона №44-ФЗ, пункта 22 Постановления Правительства РФ от 30.09.2019 N 1279 "Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации" учреждением не уточнена информация в соответствии с соглашением о расторжении контракта – 1 случай.

## 2. Контроль в сфере бюджетных правоотношений:

- плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности в отношении администрации Мечетненского муниципального образования Советского муниципального района Саратовской области, выявлены нарушения:

сотрудник учреждения табелируется не в соответствии с оформленными трудовыми отношениями;

в штатное расписание не внесены изменения в части установления должностных окладов на основании принятых нормативных актов (по должности водитель);

у сотрудника учреждения, с кем заключены трудовые договора по основной работе и работе по совместительству (внутреннему), начисление заработной платы производилось суммарно по занимаемым должностям, в «Табеле учета использования рабочего времени и начисления заработной платы» (ф.0504421) отражены по основной должности и по совместительству;

проверкой установлено несоответствие правовым актам (распоряжениям) начисленной премиальной выплаты по итогам работы сотруднику учреждения;

проверкой установлено несвоевременное установление надбавок за стаж муниципальной службы (работы);

при расчете компенсации отпуска при увольнении произведен неверный расчет количества дней;

в нарушение статьи 286 Трудового кодекса РФ сотруднику, работающему по совместительству, ежегодный оплачиваемый отпуск не предоставлен одновременно с отпуском по основной работе;

установлено нарушение в части оплаты работы по совмещению;

выявлено несоблюдение установленного лимита на использование услуг связи в 2019 г.;

в нарушение пункта 6.3. Указаний Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" произведена выдача денег подотчетному лицу на расходы, без оформления распорядительного документа либо письменного заявления работника;

в нарушение пункта 11 Приказа №157-н в журнале операций №3 «Журнал операций с подотчетными лицами», журнале операций №4 «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками», «Описи инвентарных карточек по учету нефинансовых активов» ф.0504033, «Инвентарных карточках учета основных средств» (ф.0504031) отсутствуют подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц;

в нарушение пункта 84 Инструкции №162-н принятые к бюджетному учету суммы произведенных расходов согласно утвержденному руководителем авансовому отчету не отражены по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 010500000 "Материальные запасы", 010600000 "Вложения в нефинансовые активы", 040120000 "Расходы текущего финансового года", о чем свидетельствуют графа 1-3 лицевой стороны «Авансового отчета» (ф.0504505) с мая 2020 г.;

в нарушение пункта 202 Приказа №157-н централизованной бухгалтерией на счете 20600 «Расчеты по выданным авансам» не учтены расчеты по предоставленным учреждениям в соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов), соглашений авансовым выплатам (в журнал операций №4 за январь 2021 г.);

нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в первичном учетном документе отсутствуют подписи лиц, совершивших сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц;

нарушение пункта 54 Приказа №157-н в «Оборотной ведомости по нефинансовым активам» ф.0504035 отсутствует информация по аналитическим счетам учета, сформирована не в разрезе материально-ответственных лиц;

на уволенных сотрудниках числятся объекты нефинансовых активов;

принятие к бюджетному учету объектов основных средств по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении, не отражено по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства" (010111310 - 010113310, 010115310, 010132310, 010134310 - 010138310) и кредиту счета 010631310 "Увеличение вложений в основные средства - иное движимое имущество учреждения"; в нарушение пункта 10 Приказа №162-н выдача в эксплуатацию объектов основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов недвижимого имущества и библиотечного фонда, не отражена по дебету счета 040120271 "Расходы на амортизацию основных

средств и нематериальных активов" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства" (010132410, 010134410 - 010138410); в нарушение пункта 373 Приказа №157-н объект основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно не отражен по дебету счета 21 "Основные средства в эксплуатации";

в журнале операций №7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» отсутствуют первичные учетные документы «Акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов», отраженные в указанном регистре бухгалтерского учета;

в нарушение Приказа №52-н не заполнена краткая индивидуальная характеристика объектов нефинансовых активов;

в нарушение Распоряжения Минтранса РФ от 14 марта 2008 г. N АМ-23-р "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте" норма расхода топлив не увеличена для автомобилей, находящихся в эксплуатации с общим пробегом более 150 тыс. км - до 10%;

распоряжениями администрации Мечетненского МО «О введении предельных значений зимних надбавок к нормам расхода автомобильного топлива» (распоряжение от 25.10.2018 №25-рп; от 24.10.2019 №31-рп; от 26.10.2020 №29-рп) не установлен конкретный повышающий размер величины зимней надбавки;

в нарушение пункта 3 Приказа Минтранса РФ от 18 сентября 2008 г. N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов"; пункта 1 Приказа Министерства транспорта РФ от 11 сентября 2020 г. N 368 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" за весь проверяемый период отсутствует нумерация на путевых листах;

в нарушение пункта 17 Приказа Министерства транспорта РФ от 11 сентября 2020 г. N 368 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" «Журналы учета выдачи путевых листов» (за 2019, 2020, проверяемый период 2021 г.) не пронумерованы, не пронумерованы;

в период с 01.01.2019 г. по 31.12.2020 г. снятие показаний спидометра не производилось, акты отсутствуют;

ненадлежащим образом оформлена выдача новогодних подарков для детей сотрудников учреждения;

в нарушение Приказа №157-н произведено списание материальных запасов без первичного учетного документа;

к журналу операций №7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» прикладываются первичные учетные документы, не отраженные в указанном регистре бухгалтерского учета;

в нарушение пункта 11 Приказа № 157-н записи в журнал операций №7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» внесены не в соответствии с данными первичными учетными документами;

в нарушение пункта 349 Приказа №157-н при списании не приняты к забалансовому учету автошины на забалансовый счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»;

не заключены договора о полной материальной ответственности;  
при сопоставлении даты и времени при заправке топливом с фактическим нахождением автотранспортного средства, выявлены расхождения, исправления с помощью штрих-корректора;

проверкой установлено несоответствие количественного показателя по ГСМ (бензин АИ-92) указанного в «Оборотной ведомости по нефинансовым активам» (ф. 0504035), по сравнению с информацией указанной в «Путевом листе легкового автомобиля» на последний день отчетного периода;

«Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов» (ф.0504087) оформлены с нарушениями Приказа №52-н: не указана информация о приказе (распоряжении) о проведении инвентаризации (с указанием номера и даты); не указано фактическое наличие имущества; отсутствует подпись члена комиссии, осуществляющего инвентаризацию; отсутствует заключение комиссии учреждения о результатах инвентаризации;

не проводилась инвентаризация с 2017 г.

**Начальник финансового управления**



**Овтина О.И.**

Афанасьева М.Н.  
5-00-55