

## Отчет

### О результатах осуществления внутреннего муниципального финансового контроля Финансово-бюджетной палаты Актанышского муниципального района

№ п/п	Наименование объекта контроля	Наименование контрольного мероприятия	Сроки проведения	Проверяемый период	Нарушения выявленные в ходе проведения контрольного мероприятия	Принятые меры по устранению нарушений
1	Муниципальное бюджетное учреждение «Актанышская межпоселенческая центральная библиотека»	предоставление и использование субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования бюджетным учреждениям и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности; проверка финансово-хозяйственной деятельности	27.05.2021г по 09.06.2021 г	2019-2020 годы и текущий период 2021 года	Выплата заработной платы с учетом начислений в государственные внебюджетные фонды с нарушением законодательства за 2019 год в сумме 411 227,56 рублей, за 2020 год -432 090,50 рублей, за 1 квартал 2021 года-109 455,23 рублей (несоответствие занимаемой должности по квалификации Таймасовым Р.Ш.)	В процессе решения вопроса с Учредителем
					В расчет ежегодных оплачиваемых отпусков, включены неположенные выплаты доведения заработной платы работников учреждений культуры до средней заработной платы по экономике региона («выплаты по майским Указам Президента РФ»),	Доведение заработной платы работников до средней заработной платы производилось согласно распоряжению Исполкома «О

	сумма, которая составило за 2019 год с учетом страховых платежей 20219 рублей 93 копейки, за 2020 год-22 247 рублей 79 копеек.	премировании», в связи с этим данная оплата была включена в расчет ежегодных оплачиваемых отпусков согласно ст 129 ТК с 20.12.2019 года по распоряжению «О единовременной выплате» данные выплаты не входят в расчет отпускных.
	Уборщице производственного помещения Набиевой Л.З. в 2020 году излишне начислено с учетом страховых выплат 3 509,61 рублей	Уборщица Набиева Л.З. написала заявление об удержании излишне начисленной суммы
	Не отражение в бухгалтерском учете безвозмездно полученного от 29.08.2018 г помещения по стоимости 1 492 686,15 рублей и от 10.11.2020 года-1 799 453,20 рублей.	Данные имущества были отражены на учете по 001 счету после предоставления документов. Для

		<p>решения затрат по ним было направлено Письмо №2 от 16.06.2021 через электронный документооборот на имя Руководителя Исполкома Актанышского района.</p>
	<p>При отсутствии на балансе или забалансе помещения Учреждением произведены расходы по оплате коммунальных услуг и услуг по содержанию имущества в 2019 году -241 007,96 рублей, в 2020 году- 251 501,95 рублей за текущий период 2021 года- 136 998,28 рублей.</p>	<p>Помещение принято на учет. В дальнейшей работе не будут нарушений.</p>
	<p>Несвоевременное отражение на забалансовом счете моноблоки, автоматизированное рабочее место на общую сумму 270 213,94 рублей переданного сельским отделениям библиотечного обслуживания</p>	<p>В ходе проверки основные средства согласно акту о приеме-передачи были отражены по 026 счету.</p>

					<p>Отражение в составе материальных запасов основных средств в сумме 7 690,00 рублей.</p>	<p>В ходе проверки основные средства переведены на 021 забалансовый счет</p>
					<p>Принятие к учету материальных запасов (канцелярские товары) по состоянию на 02.06.2021 года на общую сумму 19531,19 рублей одной строкой, без соответствующей расшифровки перечня.</p>	<p>В ходе проверки канцелярские товары были внесены в ввод остатков на 2017 год по наименованию и количеству товара</p>
2	Муниципальное бюджетное учреждение «Татарско-Суксинский сельский дом культуры»	предоставление и использование субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования бюджетным учреждениям и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности; проверка финансово-хозяйственной деятельности	13.10.2021 г по 22.10.2021 г	2019-2020 годы и текущий период 2021 года	<p>Не отражение на забалансовом счете полученное в безвозмездное пользование помещение для Мари-Суксинского клуба и сельской библиотеки на сумму 300 509 рублей</p>	<p>В ходе проверки основные средства согласно акту о приеме-передачи были отражены по 001 счету</p>

	<p>Не отражение на забалансовом счете имущества общей стоимостью 1 001 307,50 рублей, переданного в безвозмездное пользование другим юридическим лицом.</p>	<p>В ходе проверки имущества согласно акту о приеме-передачи были отражены по 026 счету.</p>
	<p>Неэффективное использование субсидий, выделенных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в связи оплатой расходов коммунальных услуг, потребленных другими потребителями без соответствующего возмещения в общей сумме 266 060,34 рублей(в 2019г- 95 740,09 рублей, в 2020 г- 114 920,65 рублей, на 01.07.2021 г.-55 399,60 рублей)</p>	<p>Были составлены договора на возмещение коммунальных услуг и отправлены ФГУП «Почта России», ПАО «Сбербанк России», ГАУЗ «Актаньшская районная больница». Договора подписанными не вернулись.</p>
	<p>Передача помещения без согласования Учредителя (собственником)</p>	<p>Данное нарушение в процессе решения директором МБУ «Татарско-Суксинский СДК»</p>

3	Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное организация «Детский сад общеразвивающего вида №1»	предоставление и использование субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования бюджетным учреждениям и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности; проверка финансово-хозяйственной деятельности	15.02.2021г по 01.03.2021 г	2019-2020 годы и текущий период 2021 года	Неэффективное и неэкономное использование средств по внебюджетной деятельности в 2019 году на сумму 2496 рубля 45 копеек, в 2020 г.-888 рублей 31 коп. Данные расходы не были предусмотрены планами финансово-хозяйственной деятельности на соответствующие годы	В дальнейшей работе не будут нарушений при использовании внебюджетных средств.
					<p>Неэффективное и неэкономическое использование бюджетных средств в связи с оплатой штрафа в 2019 г. в сумме 1000 руб. .Нарушение ст.78.1БК РФ</p> <p>Не направление поступивших средств в сумме 190949 рублей 10 копеек от сотрудников за организацию питания на приобретение продуктов питания. Нарушение ст.78.1 БК РФ</p>	В дальнейшей работе не будут нарушений при использовании внебюджетных средств.

	<p>Формирование недостоверной информации об имущественном положении Учреждения в связи с наличием неиспользуемого, негодного к эксплуатации имущества на сумму 83744 рублей. Нарушение п.8 приказа МФ РФ «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организации государственного сектора «Основные средства» от 31.12.2016 года №257н.</p>	<p>В ходе проверки эти основные средства переведены на 02 забалансовый счет</p>
	<p>При отсутствии на балансе видеонаблюдения произведены услуги по техническому обслуживанию системы видеонаблюдения с мая по июль 2019 г. На сумму 3900 рублей.</p>	<p>Видеокамера была принята на учет в августе 2019 года</p>
	<p>Расхождение данных бухгалтерского учета и отчетности в связи с не отражением в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах по счету 21 к балансу по состоянию на 01.01.2020 г.</p>	<p>В дальнейшей работе не будут нарушений при использовании внебюджетных средств.</p>

					основных средств на сумму 1 270 907 рублей 28 копеек	
					В нарушение ст.8 Гражданского кодекса РФ перечисление денежных средств в сумме 106 988рублей 78 копеек в АО «Зеленодольский молочноперерабатывающий комбинат» за молочную продукция без заключения договора	Задолженность погашена приобретением молочных продуктов в январе 2020 на сумму 67059 рублей 06 копеек, в феврале 2020-61302 рублей 63 копеек
					Принятие к учету материальных запасов одной строкой, без расшифровки перечня на сумму 9449 рублей 25 копеек	В ходе проверки эти хозяйственные товары на сумму 9449 рублей 25 копеек были приняты по наименованиям, по видам и количеству товара
4	Муниципальная бюджетная дошкольная образовательная организация «Детский сад общеразвивающего вида №1» села Актаныш Актанышского муниципального	Соблюдение бюджетного законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты	15.02.2021г по 01.03.2021 г	2019-2020 годы и текущий период 2021 года	Неэффективное и неэкономное использование средств по внебюджетной деятельности в 2019 году на сумму 2496 рубля 45 копеек, в 2020 г.-888 рублей 31 коп. Данные расходы не были предусмотрены планами финансово-хозяйственной	В дальнейшей работе не будут нарушений при использовании внебюджетных средств



	района Республики Татарстан	достоверности отчетности			деятельности на соответствующие годы	
					<p>Неэффективное и неэкономическое использование бюджетных средств в связи с оплатой штрафа в 2019 г. в сумме 1000 руб. .Нарушение ст.78.1БК РФ</p> <p>Не направление поступивших средств в сумме 190949 рублей 10 копеек от сотрудников за организацию питания на приобретение продуктов питания. Нарушение ст.78.1 БК РФ</p>	<p>В дальнейшей работе не будут нарушений при использовании внебюджетных средств.</p>
					<p>Формирование недостоверной информации об имущественном положении Учреждения в связи с наличием неиспользуемого, негодного к эксплуатации имущества на сумму 83744 рублей. Нарушение п.8 приказа МФ РФ «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организации государственного сектора «Основные средства» от 31.12.2016 года №257н.</p>	<p>В ходе проверки эти основные средства переведены на 02 забалансовый счет</p>

	Расхождение данных бухгалтерского учета и отчетности в связи с не отражением в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах по счету 21 к балансу по состоянию на 01.01.2020 г. основных средств на сумму 1 270 907 рублей 28 копеек	В дальнейшей работе не будут нарушений при использовании внебюджетных средств.
	В нарушение ст.8 Гражданского кодекса РФ перечисление денежных средств в сумме 106 988рублей 78 копеек в АО «Зеленодольский молочноперерабатывающий комбинат» за молочную продукция без заключения договора	Задолженность погашена приобретением молочных продуктов в январе 2020 на сумму 67059 рублей 06 копеек, в феврале 2020-61302 рублей 63 копеек
	Принятие к учету материальных запасов одной строкой, без расшифровки перечня на сумму 9449 рублей 25 копеек	В ходе проверки эти хозяйственные товары на сумму 9449 рублей 25 копеек были приняты по наименованиям, по видам и количеству товара

5	Муниципальное бюджетное учреждение «Актанышская средняя общеобразовательная школа №1» Актанышского муниципального района Республики Татарстан	Соблюдение бюджетного законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты достоверности отчетности	08.11.2021г по 19.11.2021 г	2019-2020 годы и текущий период 2021 года	Неположенные выплаты за вредные условия на сумму 31804,21 рублей	В связи с изменением аттестационных рабочих мест, руководителем учреждения не предоставлен приказ в бухгалтерию об изменениях
					Излишне начисление надбавки за квалификационную категорию на сумму 18528,28 рублей	В ходе проверки принято заявление от Мухаметовой Л.М. об удержании начисленной суммы
					Безрезультатные расходы местного бюджета по необоснованной оплате труда операторам котельной на сумму 86897,38 рублей	В связи с изменениями помещений в филиалах «Чуганаконская начальная школа» и «Азякульская начальная школа» и оператора 0,66 ставки, Руководителем приказ об

		увольнение или изменением в штатном расписании в бухгалтерию не был передан
	Не отражение на забалансовом счете имущества а, полученного в безвозмездное пользование на общую сумму 2 423 230,75 рублей	Согласно договорам безвозмездного пользования имуществом все имущества отражены на забалансовом счете 001
	Несвоевременное принятие мер по реализации транспортных средств привело к неэффективному использованию бюджетных средств в виде оплаты транспортного налога в 2019 году в сумме 3930,0 рублей	В дальнейшей работе не будут нарушений
	На списанное здание произведена оплата коммунальных услуг на сумму 1575 ,93 рублей	В дальнейшей работе не будут нарушений
	В нарушение Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета	Выявленные имущества, которые на момент проверки в перечне

	<p>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» установлено формирование недостоверной информации об имущественном положении в связи с выявлением:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– неиспользуемого и не отнесенного на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении» имущества по бюджетной деятельности на общую сумму 35 290 рублей. В ходе проверки нарушение устранено;</li> <li>– недостачи имущества на общую сумму 213 757.02 рублей;</li> <li>– излишков имущества - ноутбуки «RAYbook» в</li> </ul>	<p>муниципального имущества отсутствовали, оприходованы согласно приказу №186/1 от 20.11.2021 г</p>
--	---	---

					<p>количестве 42 штук, мониторы в количестве 2 штук; – недостачи 2-х ноутбуков ученика, полученных в рамках реализации федерального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование»</p>	
					<p>Изменение цены товаров нарушает часть 2 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» что привело к дополнительным расходам на сумму 3 037,52 рублей</p>	<p>Согласно контракта Заказчик в лице Руководителя при приемке товара отвечает за соответствии спецификации им принятого товара (продукты питания)</p>
6	Исполнительный комитет Чалманаратского поселения	Соблюдение бюджетного законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты	21.09.2021г по 28.09.2021 г	2019-2020 годы и текущий период 2021 года	Нарушение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств установленный статьей 34 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 г №145-ФЗ.	Оплата пеней и штрафов по налогам в 2019 гю- 1316,30рублей, в 2020 г.-1340,0 рублей

		достоверности отчетности				
					<p>Пункт 332 Приказа Министерства финансов РФ «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по их применению»</p>	<p>Не отражение на забалансовом счете полученное в безвозмездное пользование на сумму 288880,0 рублей</p>
					<p>Отсутствие правоустанавливающих документов на помещение</p>	<p>По отражению стоимости имущества в бухгалтерском учете, было разъяснено главе поселения, после регистрации имущества, представить все документы по имущественным отношениям своевременно.</p>

	<p>Нарушение пункта 9 Инструкции № 157н ,согласно которого все хозяйственные операции, должны оформляться первичными документами</p>	<p>Путевые листы заполнены в порядке утвержденным приказом Минтранса России от 18.09.2008 г №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» и своевременно сдаются в бухгалтерию.</p>
	<p>Несвоевременное принятие мер по реализации или списанию автотранспортных средств привело неэффективному использованию бюджетных средств т.е. к начислению и оплата транспортного налога в 2019 г. в сумме 3808,0 рублей, в 2020 г.- 3316,0 рублей</p>	<p>Нарушение устранено</p>
	<p>Не соблюдение цен товара, установленный заказе-спецификации на сумму 4676,50 рублей</p>	<p>Изменение цены на товары предусмотрено в разделе</p>



		контракта, п.п. 14.1.5,14.1.7
	Формирование недостоверной информации об имущественном положении в связи с выявлением неиспользуемого и не отнесенного на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении» имущества по бюджетной деятельности на общую сумму 20352,0 рублей.	Нарушение устранено
	Передача материальных запасов (автошин) на сумму 17160,0 рублей без оформления первичных документов.	Нарушение устранено

Начальник отдела учета и отчетности:

*Сарварова*

Сарварова Г.Ф.

