

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 общеобразовательное учреждение «Уразаевская основная общеобразовательная школа» Актанышского муниципального района Республики Татарстан	Проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования бюджетным учреждениям, и их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности; проверка финансово-хозяйственной деятельности	12.04.2022г по 22.04.2022 г	2020-2021 годы и текущий период 2022 года	Неэффективное использование средств субсидий	Подлежат возврату в бюджет Актанышского муниципального района РТ
					По результатам проведенной инвентаризации по состоянию на 18.04.2022г. установлены излишки основных средств на общую сумму 55 739,92 рублей. Нарушен пункт 16 Федерального стандарта бухгалтерского учета для	В ходе проверки выявленные излишки приняты к бухгалтерскому учету, нарушения устранены

					организаций государственного сектора, имущество передано без передаваемого объекта. В 2021 году без оформления путевых листов списан бензин на общую сумму 5 821,20 рублей. Задолженность неплатежеспособных дебиторов на сумму 917,65 рублей с истекшим сроком исковой давности не переведена на забалансовый счет 04. указания в акте приема - передачи сто	
2	Муниципальное казенное учреждение «Управление образования «Исполнительного комитета	Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казённого учреждения (государственного органа, органа местного самоуправления) и их отражения в бюджетном учете и отчетности; проверка	18.04.2022 г по 29.04.2022 г	2020-2021 годы и текущий период 2022 года	Неэффективное использование бюджетных средств в связи с несвоевременными платежами по обязательствам, повлекшим к уплате пеней и штрафов 2020г-11380,65 руб. .2021-4271,85 руб.	В дальнейшей работе не будут нарушений при использовании бюджетных средств. Ведется работа

		финансово-хозяйственной деятельности; проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов и контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд				
					Нецелевое использование бюджетных средств. При отражении расходов нарушена статья КОСГУ на сумму 617473,90 руб.	Проведена работа с ответственными сотрудниками.
					Переплата 8773 руб. и недоплата заработной платы 994 рубля в связи с ошибочным установлением оклада.	В дальнейшей работе не будут нарушений
					Не возмещение расходов замначальника Управления командировочных расходов в части оплаты суточных 300 рублей	В смете предусмотреть данный вид расхода

					Перечисления денежных средств на личные карты сотрудников Управления, работа с наличными денежными средствами организована минуя кассу.	В дальнейшей работе не будут нарушений. Ведётся работа по открытию карты МОЛ
					Несвоевременная поставка бумаги для офисной техники по договору, нарушен срок поставки.	В дальнейшей работе не будут нарушений, контроль сроков по тех. заданиям
					Не списаны карты водителя, после передачи автомобилей в МУП «АТХ»- на сумму 3420 руб	В ходе проверки нарушение устранено.
					Расхождение баланса по строке «Имущество, полученное в пользование». Нежилое помещение полученное в безвозмездное пользование на сумму 577,1 тыс. руб	Нарушение устранено в ходе проверки. Представлена бухгалтером бухгалтерская справка. В связи с тем что, не был предъявлен договор безвозмездного пользования бух. службе
3	Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Татарско-Суксинская средняя	Проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из	15.02.2022г по 01.03.2022 г	2020-2021 годы и текущий период 2022 года	Неэффективное использование бюджетных финансовое обеспечение в связи с платежами по обязательствам, искажение к	В дальнейшей работе не будут нарушений. Затраты будут оплачены

	общеобразовательная школа» Актанышского муниципального района Республики Татарстан	бюджета муниципального образования бюджетным учреждениям, и их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности; проверка финансово-хозяйственной деятельности			уплате за отоплению по подразделу 0701 «Дошкольное образование» 706384,90; данные расходы следовало оплачивать по подразделу 0702 «Общее образование»	согласно бюджетной классификации РФ
					Расхождение баланса по строке «Имущество, полученное в пользование». На 01.01.2022 год на сумму не приняты к бухгалтерскому учету земельный участок кадастровый стоимостью 9452030,00рублей; основные средства стоимостью до 10000,00 на общую сумму 138940,00рублей; частично стоимость здания на сумму 976300,00 рублей и основные средства на общую сумму 969720,00рублей:.	В ходе проверки нарушение устранено и принято к бухгалтерскому учету Представлена бухгалтерская справка
					Неэффективное использование средств финансовое обеспечение и меры по взысканию дебиторской задолженности	В дальнейшей работе не будут нарушений.

					не приняты на сумму 2202,81 от 19.03.2021.	
4	Муниципальное бюджетное учреждение «Старокурмашевский сельский дом культуры»	Проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования бюджетным учреждениям, и их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности; проверка финансово-хозяйственной деятельности	21.06.2022г по 01.07.2022 г	2020-2021 годы и текущий период 2022 года	Не правильное проведение по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» произведено возмещение суточных расходов на сумму 2000,0 рублей	В дальнейшем возмещение суточных расходов производиться по подстатье 212 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме».
					Закрепленные под инвентарным номером 01010002«СтароБалтачевский сельский клуб» балансовой стоимостью 536021рублей, и инвентарным номером 01010003«Кыркаентюбинский сельский клуб» балансовой стоимостью 449264рублей признанное комиссией не пригодным для дальнейшей эксплуатации .	Документы по списанию зданий направлены Уполномоченному органу , в Палату имущественных и земельных отношений

					Закрепленное за Учреждением имущество, без согласования оценочной стоимостью 942230,68 рублей передано ГАУЗ «Актанышская ЦРБ»	Заключен договор безвозмездного пользования муниципальным имуществом № МО-14-009-0261 от 17.06.2022г,
					Отсутствие документов на право использования здания филиал №4 «Шабизбашевский сельский клуб»	Ведется работа по оформлению документов
					Не отражение на забалансовых счетах бухгалтерского учета объектов стоимостью 170091 рублей.	Устранена с момента замечания.
					Несвоевременное отражение хозяйственных операций при расчетах с поставщиками и подрядчиками на общую сумму 30956,57 рублей.	Устранена с момента замечания
5	Муниципальное бюджетное дошкольное учреждение «Детский сад общеразвивающего вида №4» Актанышского муниципального района Республики Татарстан	Проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования бюджетным	16.08.2022 г по 26.08.2022 г	2020-2021 годы и текущий период 2022 года	Неэффективное и неэкономное использование субсидий в связи с оплатой пеней по страховым взносам в сумме 22829,42 рублей. Данные расходы оплачены за счет субсидии 2020 году.	В дальнейшей работе не будут нарушений при использовании бюджетных средств, своевременная оплата всех расходов.

		учреждениям, и их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности; проверка финансово-хозяйственной деятельности				
					При инвентаризации установлены неположенные выплаты за вредные условия труда с отчислениями в 2020г.-13473,29 рублей, в 2021г.-3420,74 рублей.	В дальнейшей работе обязать Руководителя предоставлять специалисту, аттестацию рабочих мест на соответствие доплаты за вредность .
					При проведении инвентаризации по состоянию на 22.08.2022 г. установлены излишки основных средств на общую сумму 128908,00 рублей, недостача на сумму 213280,00 рублей. В ходе проверки выявленные излишки приняты к бухгалтерскому учету	В дальнейшей работе не будут нарушений при заполнении баланса и отчетных форм. Проведена работа с ответственным сотрудником. Написано заявление №610 от

						09.09.2022 к Учредителю об изъятия из оперативного управления данного имущества. Ведется работа
					Не соответствуют данных бухгалтерского учета и отчетности первичным данным по деятельности, связанной с выполнением муниципального задания составило на 01.01.2020 года- 3328,89 рублей, на 01.01.2022 г 3007,34 рублей.	Все первичные учетные документы будут своевременно отражены в бухучете по пункту 11 Инструкции №157н.
6	Муниципальное бюджетное дошкольное учреждение «Поисевский детский сад» Актанышского муниципального района	Проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования бюджетным учреждениям, и их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности; проверка	21.09.2022г по 06.10.2022 г	2020-2021 годы и текущий период 2022 года	Неэффективное использование средств субсидий	По данным ошибкам проведены разъяснения, сделан перерасчет и устранено нарушение на сумму 435628,05 руб.

		финансово-хозяйственной деятельности				
					По результатам проведенной инвентаризации по состоянию на 03.10.2022г. установлены излишки основных средств на общую сумму 141 222,20 рублей. Нарушен пункт 381 Инструкции 157н об имуществе, переданное в возмездное пользование (аренду), не отражено на забалансовом счете 25 общей суммой 3 584 804,60 рублей. Также имеется нарушение пункта 99 Инструкции 157н по мягким инвентарям на сумму 917 773,15 рублей.	В ходе проверки выявленные излишки приняты к бухгалтерскому учету, нарушения устранены
					Выплачены ежемесячная стимулирующая надбавка молодому специалисту с превышением срока установления на сумму 1924,81 рублей и доплата за вредные условия труда с общей суммой 26 646,79 рублей.	Были предоставлены личные заявления об удержании в полном объеме неположенных выплат, произведен перерасчет

7	Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Кировская средняя общеобразовательная школа» Актанышского муниципального района Республики Татарстан	Проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования бюджетным учреждениям, и их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности; проверка финансово-хозяйственной деятельности	10.10.2022г по 21.10.2022 г	2020-2021 годы и текущий период 2022 года	За счет субсидий выделенной на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания необоснованно выплачена надбавка «Доведение до старой заработной платы» за 2020 год на сумму 1261,88 рублей, за 2021 год – 2584,14 рублей. На данную выплату также произведены начисления страховых взносов и перечислены в 2020 году 381,09 рублей, в 2021 году – 780,42 рублей.	заявление от Ахметшариповой А.М. об удержании ошибочно начисленной суммы
					По результатам проведенной инвентаризаций на 17.10.2022 установлена недостача на сумму 3000,0 рублей.	На основании Акта №1 от 25.10.2022 снесенное здание столовой на сумму 3000,00 рублей списана с учета школы.

Начальник отдела учета и отчетности: *Сарварова* Сарварова Г.Ф.

