

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

О контрольно-ревизионной работе финансового отдела Администрации Альменевского муниципального округа.

Штатная численность органа контроля составляет: 1 шт. ед.

За **2023** год проведено 7 проверок.

Проверки проведены в 6 учреждениях.

Из них 5 проверок финансово-хозяйственной деятельности

2 проверки при осуществлении контроля в сфере закупок- 44-ФЗ

Общий объем проверенных средств составил **217411,7 тыс. руб.**

В т.ч в сфере контроля закупок 88153,0 тыс.руб

Сумма выявленных нарушений составила **3700,7 тыс. руб.**

В т.ч в сфере контроля закупок 3662,2

МКУ «Танрыкуловский ТО» 27.02.2023г.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение п. 11 Инструкции № 157н, п.1.6.4. Учетной политики Финансового отдела: первичные документы сгруппированы в журналы операций, журналы операций на бумажный носитель сформированы несвоевременно.
2. Установлено неэффективное расходование бюджетных средств (ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации) в сумме 750,00 руб
3. Проверкой начисления заработной платы установлена недоплата заработной платы и компенсации за неиспользованный отпуск в сумме 2538,07 руб.
4. Нарушение Трудового кодекса РФ :
 - абз. 9 ст. 136 оплата отпуска должна производиться не позднее, чем за три дня до его начала;
 - ст. 140 при прекращении трудового договора выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производится в день увольнения работника.
5. Нарушение п. 1.9.2.5 Учетной политики финансового отдела - ведомость выдачи материальных ценностей не составляется.
6. Заполнение путевых листов осуществляется с нарушением приказа Министерства Транспорта РФ от 11.09.2020 г. № 368, Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ :
 - в путевых листах легковых автомобилей отсутствует реквизит местонахождение Учреждения, телефон, ОГРН, показания одометра, на оборотной стороне путевого листа не верно заполняется графа «Маршрут движения», отсутствуют подписи лиц, пользующихся автомобилем ;
 - в путевых листах пожарных автомобилей отсутствует реквизит местонахождение Учреждения, телефон, ОГРН, показания одометра, при выезде из гаража не указывается пробег автомобиля и время работы агрегата, не заполняется движение горючего либо не соответствует бухгалтерскому учету;
 - в путевых листах трактора отсутствует реквизит местонахождение Учреждения, телефон, ОГРН, указан неверный государственный регистрационный номер, при выезде

из гаража не указывается время работы, движение горючего не соответствует бухгалтерскому учету.

7. В Нарушение Распоряжения Минтранса № АМ-23-р:

- нормы расхода топлив не соответствуют Распоряжению Минтранса № АМ-23-р ;
- не учитываются поправочные коэффициенты на срок службы автомобиля, сезонный коэффициент;
- при отсутствии транспортных средств в данном документе (автомобиль ГАЗ 33086 АЦ 3,5-40), нормы могут быть установлены самостоятельно путем контрольного замера расхода служебными автомобилями горючих материалов, либо с привлечением специализированных организаций. Учреждением данный вопрос решен не был;
- в путевых листах автомобиля ЗИЛ 131 АЦ-40(131) 5А не указаны – пробег автомобиля, время, затраченное на тушение пожаров. Вследствие чего, бензин списывается без каких-либо расчетов;
- 10.05.2022 г. по путевому листу б/н грузового автомобиля ЗИЛ АЦ 40(130) 63Б, государственный номерной знак Х 368 КА, излишне списано бензина 9,23 л на сумму 414,88 руб.;
- на автомобиль ГАЗ 33086 АЦ 3,5-40, государственный номерной знак Х 578 ММ 45 (дизельный), излишне списано дизельного топлива 61,28 л на сумму 3297,33 руб. На данный автомобиль неправомерно списано 62,22 л. бензина на сумму 2 783,74 руб.

8. Не установлены нормы списания бензина по триммеру.

9. Нарушение ч. 2 и ч. 3 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ за проверяемый период со стороны заказчика не всегда составлены акты по приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, а также экспертные заключения.

Шариповский ТО 12.04.2023г.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение п. 11 Инструкции № 157н, п.1.6.4. Учетной политики Финансового отдела: первичные документы сгруппированы в журналы операций, журналы операций на бумажный носитель сформированы несвоевременно.

2. Установлено неэффективное расходование бюджетных средств (ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации) в сумме 35 701,30 руб., в т.ч. 1 340,17 руб. оплата пени и штрафов, 34 361,13 руб. не возмещенные, за счет средств федерального бюджета, расходы на оплату средней заработной платы за время военных сборов.

3. Нарушение п. 1.9.2.5 Учетной политики финансового отдела - ведомость выдачи материальных ценностей не составляется.

4. Нарушение Трудового кодекса РФ :

- абз. 9 ст. 136 оплата отпуска должна производиться не позднее, чем за три дня до его начала;

- ст. 140 при прекращении трудового договора выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производится в день увольнения работника.

5. Заполнение путевых листов осуществляется с нарушением приказа Министерства Транспорта РФ от 11.09.2020 г. № 368, Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ :

- в путевых листах специальных автомобилей не всегда указано наименование организации, отсутствует реквизит местонахождение Учреждения, телефон, ОГРН, показания одометра, не заполняется движение горючего, отсутствуют подписи ответственных лиц (механика, водителей);

- в путевых листах трактора отсутствует реквизит местонахождение Учреждения, телефон, ОГРН, отсутствуют подписи ответственных лиц;

- п. 17 Учреждение не регистрирует оформленные путевые листы в журнале регистрации путевых листов.

6. В Нарушение Распоряжения Минтранса № АМ-23-р:

- не учитываются поправочные коэффициенты на срок службы автомобиля, сезонный коэффициент.

7. Несвоевременно сдаются путевые листы в бухгалтерию учреждения.

8. Отсутствуют путевые листы специальных автомобилей за март 2022 г.- МППО Казенное, июль 2022 г. – МППО Парамово.

9. Не установлены нормы списания бензина по триммеру.

10. Нарушение ч. 2 и ч. 3 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ за проверяемый период со стороны заказчика не всегда составлены акты по приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, а также экспертные заключения.

Администрация Альменевского МО 22.05.2023г.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. Установлено неэффективное расходование бюджетных средств (ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации) в сумме 349 537,40 руб., в т.ч. за 2022 г.- 168 771,51 руб., за 2023 г. - 180765,19 руб.

2. В нарушение ч. 3 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ:

- в авансовом отчете оправдательные документы приложены с датой более поздней, чем дата составления авансового отчета, сумма нарушений за 2022 г. составила 305,00 руб.

3. В нарушение п. 2.1. Приложения 5 к Учетной политике «Порядок выдачи денежных средств, денежных документов под отчет» в авансовый отчет включены расходы не связанные с финансово-хозяйственной деятельностью Учреждения, сумма нарушений за 2022 г. составила 130,00 руб.

4. Заполнение путевых листов осуществляется с нарушением приказа Министерства Транспорта РФ от 11.09.2020 г. № 368, Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ :

- во всех путевых листах, в сведениях о собственнике - не указан ОГРН;

- не всегда проставлены подписи ответственных лиц (водителя и механика);

- допускаются исправления и использование корректоров при заполнении путевых листов;

- расшифровки подписи водителя не соответствуют данным водителя, на которого выдан путевой лист;

- при заполнении оборотной стороны путевых листов неправильно заполнены данные о месте отправления и назначения.

5. В распоряжениях об утверждении норм расхода ГСМ отсутствует непосредственно норма расхода ГСМ для каждого автомобиля

Администрация МО 44-ФЗ 23.06.2023г.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение части 13.1 статьи 34 Закона №44-ФЗ, неправомерно установлен срок оплаты в 6 муниципальных контрактах и договорах на сумму 310 084,50 руб., в т.ч. 2022 г. – 3 на сумму 292 465,5 руб., 2023 г. - 3 на сумму 17 620,00 руб.

2. В нарушение пункта 2 части 1 статьи 94 Закона №44-ФЗ, статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации в части несоблюдения срока оплаты за оказанные услуги по 4 муниципальным контрактам и договорам на сумму 444 609,30 руб., в том числе 2022г. – 442 929,30 руб., 2023 г. -680,00 руб.

Нарушение должностным лицом заказчика срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе неисполнение обязанности по обеспечению авансирования, предусмотренного государственным или муниципальным контрактом, содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность, за совершение которого предусмотрена ч. 1 ст. 7.32.5 КоАП РФ.

3. В нарушение пункта 7 статьи 94 Закона №44-ФЗ - приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается - в 2022 г. нарушен срок приемки товара по 1 контракту на сумму 50 352,00 руб.

4. В нарушение требований, установленных частью 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктом 1 части 1, частью 7 статьи 94 Закона №44-ФЗ, передаточные акты были составлены до совершения факта хозяйственной жизни, и объект контроля осуществил приемку не полностью оказанных услуг, а обязанность по проверке оказанных услуг на соответствие условиям договора, установленная частью 3 статьи 94 Закона №44-ФЗ, объектом контроля исполнена ненадлежащим образом в 2022 г. по 1 договору на сумму 14 713,30 руб.

5. В нарушение части 1 статьи 23 Закона №44-ФЗ установлено отсутствие идентификационного кода закупки 14 единиц на общую сумму закупок 1 477 909,96 руб., из них за 2022 г. 9 единиц на сумму 284 469,01 руб., за 2023 г. 5 единиц на сумму 1 193 440,95 руб.

6. В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик (Учреждение) в течение пяти рабочих дней с даты исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта), приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги направляет информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Учреждением нарушены сроки размещения актов выполненных работ, оказанных услуг и платежных поручений по 12 контрактам 72 документа.

В действиях должностного лица Учреждения имеются признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ (не направление, несвоевременное представление в федеральный орган исполнительной власти, орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации, орган местного самоуправления, уполномоченные на ведение реестра контрактов, заключенных заказчиками, реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в такие реестры контрактов, если направление, представление указанных информации (сведений) и (или) документов являются обязательными в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок).

7. В нарушение ч. 3 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ проверкой установлено, что экспертное заключение, в виде визирования, выносится только на документы, подлежащие размещению в ЕИС.

Отдел образования Администрации Альменевского МО 18.07.2023г.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение Распоряжения № АМ-23-р:

- допущен перерасход охлаждающих реагентов 210,641 л. на сумму 29 865,18 руб., в т.ч. :
 - МКОУ Бороздинская ООШ 48,605 л. на сумму 6 999,77 руб.;
 - МКОУ Иванковская ООШ 22,721 л. на сумму 3 983,56 руб.;
 - МКОУ Казенская СОШ 23,350 л. на сумму 3 531,76руб.;
 - МКОУ Катайская СОШ 94 304 л. на сумму 12 428,78 руб.;
 - МКОУ Танрыкуловская СОШ 19,057 л. на сумму 2 608,83 руб.;
 - МКОУ Юламановская СОШ 2,704 л. на сумму 312,48 руб.

2. В нарушение ч. 3 ст. 9, ч. 1 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ данные, содержащиеся в первичных учетных документах, отражены не своевременно, а именно при проведении технического обслуживания автобусов, списание запасных частей и расходных материалов производится не всегда.

3. В МКОУ Танрыкуловская СОШ (водитель Исламгулов Н.Н.) превышения норм расхода моторного масла в соответствии с Распоряжением № АМ-23-р не установлено, но

установлены факты требующие разъяснения, а именно одновременно с техническим осмотром и заменой моторного масла в двигателе, приобреталось моторное масло другой марки и вязкости. В количестве 22 л. на сумму 5 620,00 руб.

4. В приказах об утверждении норм расхода ГСМ отсутствуют нормы расхода смазочных материалов для каждого автомобиля.

5. В путевых листах автобусов, находящихся в эксплуатации предусмотрена графа - «Выдача масла», но она водителями не заполняется.

6. Со стороны руководителей образовательных учреждений не осуществляется должный контроль за периодичностью прохождения технического осмотра транспорта, в соответствии с эксплуатационной документацией на автобус.

Альменевский ТО 44-ФЗ 10.08.2023г.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение пункта 1 статьи 432 Гражданского кодекса Российской Федерации, части 2 статьи 34 Закона №44-ФЗ отсутствует условие о том, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора -3 договора.

2. В нарушение ч. 3 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ экспертные заключения не составлены по 15 договорам.

3. Поставка товара (оказание услуг, выполнение работ), в 18 случаях осуществлялась по передаточным документам, без указания в них основания поставки (оказания услуг, выполнения работ) либо неверного указания реквизита договора, поэтому сложно определить в рамках какого договора (контракта) осуществлялась поставка товара (оказана услуга, выполнена работа).

4. В 7 случаях нарушены положения пункта 3 части 1 статьи 3 Закона № 44-ФЗ в части установления даты начала срока оказания услуг ранее даты заключения договора.

5. В нарушение части 13.1 статьи 34 Закона №44-ФЗ, неправомерно установлен срок оплаты в 16 муниципальных контрактах и договорах на сумму 868 684,20 руб., в т.ч. 2022 г. – 11 на сумму 546 702,50 руб., 2023 г. - 4 на сумму 321 981,70 руб.

6. В нарушение части 13.1 статьи 34 Закона №44-ФЗ в некоторых договорах не установлен срок оплаты, а именно в 3 договорах на сумму 217 462,00 руб. в т.ч. 2022 г. – 2 на сумму 208 362,00 руб., 2023 г. - 1 на сумму 9 100,00 руб.

7. В нарушение пункта 2 части 1 статьи 94 Закона №44-ФЗ, статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации в части несоблюдения срока оплаты за оказанные услуги по 13 муниципальным контрактам и договорам на сумму 621 925,11 руб., в том числе 2022г. – 12 на сумму 619 092,11 руб., 2023 г. – 1 на сумму 2 833,00 руб.

Нарушение должностным лицом заказчика срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе неисполнение обязанности по обеспечению авансирования, предусмотренного государственным или муниципальным контрактом, содержит признаки состава

административного правонарушения, ответственность, за совершение которого предусмотрена ч. 1 ст. 7.32.5 КоАП РФ.

8. В нарушение пункта 7 статьи 94 Закона №44-ФЗ - приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается - в 2022 г. нарушен срок приемки товара по 1 контракту на сумму 5 182,25 руб.

9. В нарушение части 1 статьи 23 Закона №44-ФЗ установлено отсутствие идентификационного кода закупки 32 единицы на общую сумму закупок 1 287 388,46 руб. из них за 2022 г. 17 единиц на сумму 768 965,31 руб., за 2023 г. - 15 единиц на сумму 518 423,15 руб.

10. В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик (Учреждение) в течение пяти рабочих дней с даты исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта), приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги направляет информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Учреждением нарушены сроки размещения актов выполненных работ, оказанных услуг и платежных поручений по 8 контрактам 58 документов.

Альменовская ДМШ 26.12.2023г.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение п. 11 Инструкции № 157н, п.1.6.4. Учетной политики Финансового отдела: первичные документы сгруппированы в журналы операций, журналы операций на бумажный носитель сформированы несвоевременно.

2. Установлено неэффективное расходование бюджетных средств (ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации) в сумме 9,80 руб., в том числе: за 2022 год – 9,31 руб., за 2023 год – 0,49 руб., .

3. Нарушение требований Приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н:

- в табелях учета использования рабочего времени (ф. 0504421) не всегда проставляются правильные коды;

- для регистрации справочных сведений о заработной плате работника применяется Карточка-справка (ф. 0504417), в которой не все сведения указаны.

4. В приказах на увольнение период работы, за который предоставляется компенсация за неиспользованный отпуск, не указывается совсем. Сумма нарушений за 2023 г. составила 2514,25 руб.

5. Нарушение Трудового кодекса РФ :

- абз. 9 ст. 136 оплата отпуска должна производиться не позднее, чем за три дня до его начала;

- ст. 140 при прекращении трудового договора выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производится в день увольнения работника.

-ст.116 работнику не предоставляется дополнительный оплачиваемый отпуск за ненормированный рабочий день.

6. Порядка № 922 :

- п. 4 средний дневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпусков, исчисляется не за последние 12 календарных месяцев.

Ведущий специалист
контролер-ревизор
финансового отдела

Орлова Е.В.