**Пояснительная записка**

к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на 01.01.2022 г.

Штатная численность органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля по состоянию на 01.01.2022 г. составляет 2 единицы, при этом 2 штатные единицы осуществляют контрольные мероприятия.

Объем затраченных средств на содержание органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля за 2021 год составил 727 575,37 рублей.

Общее количество получателей средств местного бюджета 87, в том числе главных распорядителей (получателей) бюджетных средств – 6, сельские (городские) поселения – 11, прочие организации, получающие средства местного бюджета (субсидии) – 70.

Комитетом финансов и контроля Администрации Исилькульского муниципального района Омской области в 2021 году проведено 49 проверок: по плану контрольных мероприятий на 2021 год запланировано 48 проверок, проведена 1 внеплановая проверка.

Проверенная сумма средств бюджета составила 1 012 274 768,10 рублей, из них финансирование 2018 года – 47 997 335,48 рублей, 2019 года – 273 876 936,27 рублей, 2020 года – 487316741,65 рубль, 2021 года – 203 083 754,70 рублей.

В ходе проведения контрольных мероприятий в 36 учреждениях были выявлены 116 нарушений из них в 34 учреждениях были выявлены нарушения на сумму 1 547 140,82 рублей.

Руководителям учреждений направлено 38 представлений и 8 предписаний.

Копии актов проверок за 2021 год переданы в Исилькульскую межрайонную прокуратуру.

В 2021 году проведены следующие проверки:

1. Проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением детский сад № 3 общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением экологического воспитания с "01" мая 2019 года по "31" декабря 2020 года.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

- нарушен пункт 3, Приложения№ 3 к Положению об оплате труда работников МБДОУ детского сада № 3 «премии по итогам работы за месяц, квартал, год выплачиваются до 10 000,00 руб. за каждый показатель», однако согласно приказа учреждения № 9 от 20.03.2020 года «О премировании работников» сотруднику Бабичевой И.Е., воспитателю, выплачена премия в размере 10 252, 00 руб. за «участие и результаты участия учеников на олимпиадах, конкурсах, соревнованиях». **Данное нарушение устранено.**

- нарушен Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. N 52-н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" в первичных бухгалтерских документах отсутствуют расчетно-платежные ведомости [ф. 0504401](consultantplus://offline/ref=C1AF47EAB3D806AD40275A49AC38F4583D3B814BE4F12D7B017B80271E17F808029DE58C68AC3D82A17D3D9F8F9E7280A9C71CC1C26D085D05g2I) за каждый месяц. **Данное нарушение принято к сведению.**

2. Проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района в МБДОУ Боевой детский сад, с "01" сентября 2019 года по "31" декабря 2020 года. В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

- нарушение коллективного договора на 2018-2020 г.г.

Согласно коллективного договора на 2018-2020 годы утвержденного 15 декабря 2017 года, принятым на общем собрании первичной профсоюзной организации (протокол № 6 от 15.12.2017 года), в соответствии с пунктом 3 приложения № 3 к Положению об оплате труда работников, премии по итогам работы за месяц, квартал, год выплачиваются до 8 000,00 руб. за каждый показатель, однако согласно выписки из приказа учреждения № 5 (ЛС) от 24.01.2020 года «О премировании работников» сотруднику Колмогоровой О.Б., «за организацию и проведение мероприятий, направленных на повышение авторитета и имиджа учреждения среди населения» выплачена премия в размере 8 607,50 руб., на основании выписки из приказа учреждения № 24 (ЛС) «О премировании работников» сотруднику Барт С.В., «за организацию и проведение мероприятий, направленных на повышение авторитета и имиджа учреждения среди населения» выплачена премия в размере 9 498,06 руб., сотруднику Лакеенко А.В., «за организацию и проведение мероприятий, направленных на повышение авторитета и имиджа учреждения среди населения» выплачена премия в размере 9 498,04 руб., на основании выписки из приказа учреждения № 50-в (ЛС) сотруднику Аллес Е.А., «за инициативу, творчество и применение в работе современных форм и методов организации труда» выплачена премия в размере 9 323,16 руб., сотруднику Лакеенко А.В., «за организацию и проведение мероприятий, направленных на повышение авторитета и имиджа учреждения среди населения» выплачена премия в размере 10 655,04 руб., на основании выписки из приказа № 74 (ЛС) от 25.12.2020 г., сотруднику Барт С.В., «за выполнение заданий особой важности» выплачена премия в размере 10 813,64 руб., сотруднику Колмогоровой О.Б., «за выполнение заданий особой важности» выплачена премия в размере 8 375,76 руб., и «за организацию и проведение мероприятий, направленных на повышение авторитета и имиджа учреждения среди населения» выплачена премия в размере 8 344,11 руб. в связи с чем был нарушен пункт 3 приложения № 3 к Положению об оплате труда работников, общая сумма нарушений составила 11 115,31 руб.

Согласно выписке из приказа № 14 от 30.01.2020 года, на основании Постановления Администрации Исилькульского муниципального района Омской области от 22.01.2020 года № 20, Арбузовой М.А., повару, МБДОУ «Боевого детского сада» установлен оклад заработной платы на 0,75 ставки в размере 4 491,45 руб.,

Согласно коллективного договора учреждения на 2018-2020 г.г. размер оклада повара по 3 кв. разряду составляет 5 361,00 руб., в следствии чего оклад повара не соответствует коллективному договору учреждения.

Согласно выписке из приказа № 13 от 30.01.2020 года, на основании Постановления Администрации Исилькульского муниципального района Омской области от 22.01.2020 года № 20, Липиной О.П. повару МБДОУ «Боевого детского сада» установлен оклад заработной платы на 0,75 ставки в размере 4 491,45 руб.

Согласно коллективного договора учреждения на 2018-2020 г.г. размер оклада повара по 3 кв. разряду составляет 5 361,00 , в следствие чего оклад повара не соответствует коллективному договору учреждения.

**Нарушения устранены. Копия коллективного договора прилагается.**

- нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. N 52-н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" в первичных бухгалтерских документах отсутствуют расчетно-платежные ведомости [ф. 0504401](consultantplus://offline/ref=C1AF47EAB3D806AD40275A49AC38F4583D3B814BE4F12D7B017B80271E17F808029DE58C68AC3D82A17D3D9F8F9E7280A9C71CC1C26D085D05g2I) за каждый месяц. **Данное нарушение принято к сведению.**

3. Проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района в МБДОУ «Лесной детский сад», с "01" сентября 2019 года по "31"декабря 2020 года.В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

- нарушен Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. N 52-н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" в первичных бухгалтерских документах отсутствуют расчетно-платежные ведомости [ф. 0504401](consultantplus://offline/ref=C1AF47EAB3D806AD40275A49AC38F4583D3B814BE4F12D7B017B80271E17F808029DE58C68AC3D82A17D3D9F8F9E7280A9C71CC1C26D085D05g2I) за каждый месяц. **Данное нарушение принято к сведению.**

- нарушен пункт 11 , раздела 1 , приказа Министерства финансов Российской Федерации "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" от 1 декабря 2010 г. N 157н. В журнале операций № 3 за декабрь 2019 года отражен авансовый отчет Третьяковой А.В. от 04.12.2019 года, на сумму 1000,00 рублей, однако данный авансовый отчет подшит к журналу операций № 3 за ноябрь 2019 года с датой авансового отчета 14.11.2019 года. **Нарушение устранено.**

- нарушена статья 167 Трудового Кодекса РФ в период нахождения работника в командировке, необходимо рассчитывать заработную плату по среднему заработку. **Нарушение устранено, документы прилагаются.**

4. Проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района в МБДОУ «Аполлоновский детский сад», с "01" июля 2019 года по "31" января 2021 года.В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

-нарушен Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. N 52-н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" в первичных бухгалтерских документах отсутствуют расчетно-платежные ведомости [ф. 0504401](consultantplus://offline/ref=C1AF47EAB3D806AD40275A49AC38F4583D3B814BE4F12D7B017B80271E17F808029DE58C68AC3D82A17D3D9F8F9E7280A9C71CC1C26D085D05g2I) за каждый месяц. **Данное нарушение принято к сведению.**

- нарушение коллективного договора на 2018-2021 г.г.

Согласно коллективного договора на 2018-2021 годы утвержденного 06 февраля 2018 года, принятым на общем собрании первичной профсоюзной организации (протокол № 1 от 06.02.2018 года), в соответствии с пунктом 3 приложения № 3 к Положению об оплате труда работников, премии по итогам работы за месяц, квартал, год выплачиваются до 10 000,00 руб. за каждый показатель, однако согласно приказа учреждения № 29 от 23.09.2019 года «О премировании работников МБДОУ «Аполлоновский детский сад» за сентябрь 2019 года» сотруднику Дирксен С.В., «за выполнение заданий особой важности и сложности» выплачена премия в размере 13 000,00 руб., на основании выписки из приказа учреждения № 35 от 23.10.2019 года «О премировании работников МБДОУ «Аполлоновский детский сад» за октябрь 2019 года» сотруднице Лавровой А.Е., «за выполнение заданий особой важности и сложности» выплачена премия в размере 15 000,00 руб., согласно выписки из приказа учреждения № 51 от 17.12.2020 года «О премировании работников МБДОУ «Аполлоновский детский сад» за декабрь 2020 года» сотруднице Лавровой А.Е. «за выполнение заданий особой важности и сложности» выплачена премия в размере 15 942,51 руб., в связи с чем был нарушен пункт 3 приложения № 3 к Положению об оплате труда работников, общая сумма нарушений составила 13 942,51 руб. **Нарушения устранены.**

- нарушена статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации сумма неэффективного использования бюджетных средств составила 10 000,00 рублей. **Данное нарушение принято к сведению.**

5. Проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района в МБДОУ Первотаровский детский сад, с "01" января 2019 года по "31" января 2021 года.В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

- нарушена статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части неэффективного использования бюджетных средств на сумму 50 000 руб. 00 коп. **Данное нарушение принято к сведению.**

- нарушен Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. N 52-н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" в первичных бухгалтерских документах отсутствуют расчетно-платежные ведомости [ф. 0504401](consultantplus://offline/ref=C1AF47EAB3D806AD40275A49AC38F4583D3B814BE4F12D7B017B80271E17F808029DE58C68AC3D82A17D3D9F8F9E7280A9C71CC1C26D085D05g2I) за каждый месяц. **Данное нарушение принято к сведению.**

6. Проведена проверка соблюдения Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при размещении заказов МБОУ «Водянинская ООШ», проверяемый период: с 01.02.2018 года по 31.01.2021 года.В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

-нарушен пункт 10 части 2, часть 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ, пункт 36 Порядка формирования информации, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 июля 2019 г. № 113н, за проверяемый период 2018 года и 2019 г. **11.02.2021 года проведена техническая учеба по соблюдению требований ч.2, ч.3 статьи 103 Федерального закона 44-ФЗ.**

7. Проведена проверка целевого и эффективного использования средств муниципального района муниципальным казенным учреждением «Центр по работе с детьми и молодежью» Исилькульского муниципального района Омской области за период с "01" мая 2019 года по "31"января 2021года.В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

- нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" в первичных бухгалтерских документах отсутствуют расчетные ведомости форма 0504402 по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям за каждый месяц. **С главным бухгалтером проведена техническая учеба.**

-нарушена статья 9 Федерального закона от 06.12.2011г. 402 ФЗ «О бухгалтерском учете».В расчетно – платежной ведомости, приложенной к документам по заработной плате, форма 0504401 не заполнены обязательные реквизиты;

- в ходе проверки компенсации за неиспользованный отпуск выявлено, что во всех приказах «о прекращении трудового договора с работником (увольнении)», дни компенсации отпуска не указаны, однако компенсация за неиспользованный отпуск начислена и выплачена. сумма нарушений составила 18 769 руб. 04 коп., в том числе за 2019 год – 12 796 руб. 35 коп., за 2020 год – 438 руб. 13 коп., за 2021 год – 5534 руб.56 коп. **Нарушения устранены.**

- в учреждении в 2019 г. и за 1 полугодие 2020 г., на момент отсутствия основного специалиста, обязанности на других специалистов возложены не были. Возложение обязанностей, оформленное приказами «о приеме на работу» производилось с 01.07.2020 года.

- несоответствие приказу.

Согласно приказу № 88-1 от 24.09.2020 года, сумма стимулирующей выплаты главному бухгалтеру Ефремовой К.Ш., составила 9 825 руб.64 коп., согласно протокола № 9 от 23.09.2020 года «О распределении стимулирующих выплат специалистам и иным сотрудникам МКУ «ЦРДиМ» по итогам работы за сентябрь 2020 года», главному бухгалтеру Ефремовой К.Ш. начислена премия за выполнение особо важных и срочных работ в размере 8 843 руб.34 коп., при этом в расчетном листке указана премия в размере 8 843 руб.34 коп., то есть согласно протокола.

-не соответствие положению об оплате труда.

В ходе выборочной проверки стимулирующих выплат установлено следующее: в протоколе № 05 от 27.06.2019 года, протоколе № 08 от 26.09.19 года, протоколе № 11 от 24.12.2019 года, протоколе № 06 от 24.06.2020 года, протоколе № 0 9 от 23.09.2020 года, протоколе № 12 от 22.12.2020 года неверно указано основание для стимулирования (п.3.1 раздела 4 положения об оплате труда - отсутствует). **Данное нарушение принято к сведению.**

-нарушена статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части неэффективного использования бюджетных средств на сумму 1 862 руб. 92 коп. Сумма неэффективного использования бюджетных средств, в силу статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации составила 1862 руб. 92 коп., в том числе за 2019 год – 362 руб. 92 коп., за 2020 год – 1500 руб. 00 коп. **Данное нарушение принято к сведению.**

-нарушение п.2, п.5 ст.8 Федерального закона 402-ФЗ, п. 11 федерального стандарта утвержденного приказом Министерства финансов Российской федерации № 274-н от 30.12.2017 года, на 2019 г. не сформирована учетная политика (учреждение руководствовалось учетной политикой утвержденной приказом № 1-1 от 11.01.2016 года). При проверке учетной политики для целей бухгалтерского учета установлено:

-отсутствует рабочий план счетов (нарушение п. «б» федерального стандарта).

-отсутствует график документооборота (нарушение п. «д» федерального стандарта).

-отсутствует порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля (нарушение п. «е» федерального стандарта).

-отсутствует порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты (нарушение п. «ж» федерального стандарта).

-согласно приказа № 24 от 22.09.2020 года «О командировке» бухгалтер Ковалёва Е.С. была направлена в служебную командировку в г. Омск в период с 25.09.2020 года по 25.09.2020 года, однако в качестве оправдательных документов приложены билеты на проезд от 26.09.2020 года. (сумма нарушения составила 472 руб. 00 коп.) **Проведена беседа по усилению контроля.**

8. Проведена проверка соблюдения Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при размещении заказов в МКУ "Центр по работе с детьми и молодежью" Исилькульского муниципального района Омской области Проверяемый период: с 01.03.2018 года по 28.02.2021 года. В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

-нарушен пункт 10 части 2, часть 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ, пункт 36 Порядка формирования информации, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 июля 2019 г. № 113н.

-отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций размещен на сайте 18.01.2021 года, при этом совокупный годовой объем закупок, за исключением объема закупок, сведения о которых составляют государственную тайну и объем финансового обеспечения для оплаты в отчетном году контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с частью 1 статьи 93 ФЗ – 44 рассчитан не верно. СГОЗ за 2020 год составил 1 391 971 рубль 79 копеек, в отчете указана сумма 1 285 897 рублей 13 копеек. **Проведена беседа с главным бухгалтером о недопущении данных нарушений.**

-нарушен пункт 2 статьи 38 ФЗ-44.

В соответствие с пункт 2, статьи 38 ФЗ-44 , в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактного управляющего).

В ходе проведения проверки установлено, что заказчиком, приказом № 1-2 от 10.01.2019 года создана контрактная служба в состав которой входит руководитель контрактной службы – директор МКУ «ЦРД и М», и два члена контрактной службы – главный бухгалтер и бухгалтер-кассир учреждения, так же на основании приказа учреждения № 5-1 от 24.07.2019 года определен контрактный управляющий – главный бухгалтер учреждения, ответственное лицо за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого.

**Проведена беседа с главным бухгалтером о недопущении данных нарушений.**

9. Проведена проверка соблюдения Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при размещении заказов Муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением Боевой детский сад, проверяемый период с 01.03.2018 года по 28.02.2021года. В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

-нарушены пункт 10 части 2, часть 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ, пункт 36 Порядка формирования информации, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 июля 2019 г. № 113н (далее – Порядок формирования информации в целях ведения реестра контрактов) в части размещения в реестре контрактов информации об исполнении контракта:

В информациях об исполнении контракта за 2018 год, 2019 год с нарушением срока предоставлялась информация о приемки поставленного товара, выполненной работы оказанной услуги.

Информация об исполнении контракта, с указанием платежного поручения в информации об исполнении контракта за 2018 год, 2019 год отсутствует.

В информации об исполнении контракта за 2020 год с нарушением срока предоставлена информация об исполнении контракта:

- Контракт № 2020.022 от 22.04.2020 на сумму 930 735 рублей 00 копеек на поставку тепловой энергии, с ООО «СИБИРЬ-ЭНЕРГОРЕСУРС».

Информация об оплате контракта (дата, номер платежного поручения, сумма оплаты) в информации об исполнении контракта указаны с нарушением срока:

- платежное поручение № 3648 с датой проведения отделом казначейского исполнения бюджета от 28.10.2020 года на сумму 17 327 рублей 18 копеек, размещено одновременно с информацией об исполнении контракта от 09.11.2020 года. **19.03.2021 года проведена техническая учеба по соблюдению требований п.10 части 2, части 3 статьи 103 Федерального закона 44-ФЗ.**

10. Проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Ленинская основная общеобразовательная школа» за период с "01" января 2019 года по "28" февраля 2021 года.В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

-нарушена статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части неэффективного использования бюджетных средств на сумму 12 руб. 42 коп. **Проведена техническая учеба по своевременной оплате денежных средств.**

-нарушен Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. N 52-н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" в первичных бухгалтерских документах отсутствует расчетно-платежная ведомость [форма 0504401](consultantplus://offline/ref=C1AF47EAB3D806AD40275A49AC38F4583D3B814BE4F12D7B017B80271E17F808029DE58C68AC3D82A17D3D9F8F9E7280A9C71CC1C26D085D05g2I), расчетная ведомость форма 0504402 за каждый месяц.

**Данное нарушение принято к сведению**

-в нарушение Приложения № 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 года № 52н, Методические указания по применению форм первичных учетных документов формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органа управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями.

Имеются случаи когда а актах о списании материальных запасов не указан номер и дата приказа «об утверждении комиссии по списанию материальных запасов», отсутствует заключение комиссии. (Акты списании материальных запасов от 31.10.2019 года, МОЛ Сыздыкова Н.А., Хажмуратова З.Т.).

-в нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 15.06.2020) "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.06.2015 N 37519), на списание ГСМ отсутствует Акт о списании материальных запасов [(ф. 0504230)](https://login.consultant.ru/link/?rnd=24EC5851089E8369FCE1CD0DF86EAE6D&req=doc&base=RZR&n=362627&dst=101314&fld=134&date=30.03.2021) который применяется для оформления решения о списании материальных запасов и служит основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия со счетов бухгалтерского учета материальных запасов. **Нарушение устранено, копии актов о списании материальных запасов прилагаются.**

-в нарушение Приказа Министерства транспорта РФ «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» № 368 от 11.09.2020 года.

При выборочной проверки первичной документации выявлено, что не все обязательные реквизиты заполнены в путевых листах. **Данное нарушение принято к сведению.**

11. Проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района МБДОУ «Детский сад № 4» с "01" марта 2019 года по "28" февраля 2021 года. В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

-нарушен Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. N 52-н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" в первичных бухгалтерских документах отсутствуют расчетно-платежные ведомости [форма 0504401](consultantplus://offline/ref=C1AF47EAB3D806AD40275A49AC38F4583D3B814BE4F12D7B017B80271E17F808029DE58C68AC3D82A17D3D9F8F9E7280A9C71CC1C26D085D05g2I), форма 0504402 за каждый месяц. **Данное нарушение принято к сведению.**

-не соответствие приказов.

В Учреждении приказы одинакового содержания создаются в разные периоды и с разной нумерацией:

* + приказ № 17 от 13.07.2019 года, приказ № 16 от 13.07.2019 года, приказ № 15 от 13.07.2020 года «О приеме на работу и установлении условий оплаты труда» воспитателя Короткову Т.С. (с 13.07.2020 года).

В приказе № 20 от 11.09.2019 года «Об установлении условий оплаты труда» на воспитателя учреждения Коваленко А.А., не указан размер ставки. Документы приведены в соответствие. Нарушение устранено.Копии приказов прилагаются.

-несоответствие даты в первичных учетных документах. Согласно ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения от 18 ноября 2019 года материально - ответственное лицо Невисевич Н.А., выдала Ивановой Л.А. стиральный порошок в количестве 2,62 кг., однако согласно требованию-накладной стиральный порошок, в количестве 2,62 кг., Иванова Л.А. получила 29 ноября 2019 года. Проведена техническая учеба с материально-ответственным лицом Невисевич Н.А.

12. Проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района Администрация Украинского сельского поселения с 01 января 2020 года по 31 января2021 года. В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

-нарушена статья 8 Федерального закона от 06.12.2011г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь [законодательством](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71763/#dst100001) Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами. Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" данное нарушение допущено в Администрации Украинского сельского поселения, МКУ "Сельский коммунальщик" и в МКУ «Украинский дом культуры». **Разработана и приведена в соответствие**.

- нарушена статья 133.1. ["Трудового кодекса Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ,](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/) размер минимальной заработной платы не может быть ниже [минимального размера оплаты труда](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_15189/d3c83d33744eaf7b1b0b7d9e6520227c2cb3a5b5/#dst100002), установленного федеральным законом. Приведена в соответствие.

-нарушение Приказа 52-н табель учета рабочего времени составляется один раз в месяц. Согласно Приказа 52н табель учета рабочего времени составляется в установленные сроки выдачи заработной платы, т.е. два раза в месяц заработная плата за первую половину месяца и за вторую половину месяца. Данное нарушение допускается в Администрации Украинского сельского поселения, МКУ «Сельский коммунальщик» и МКУ «Украинский дом культуры». Приведены в соответствие.

-первичные бухгалтерские документы подписывает Лалыко Н.А., данный специалист не является работником Администрации Украинского сельского поселения, договор на право подписи первичных бухгалтерских документов с Лалыко Н.А. отсутствует. Приведены в соответствие.

-нарушена статья 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать решению о бюджете. Показатели сводной бюджетной росписи с учетом внесенный изменений в решение о бюджете на 30.12.2019 г.; 25.02.2020 г.; 27.03.2020 г.; 30.04.2020г.; 22.05.2020 г.; 26.06.2020 г.; 30.07.2020 г.; 28.08.2020 г.; 29.09.2020 г.; 28.10.2020 г.; 24.11.2020 г.; 18.12.2020 г.; 29.12.2020 г. не утверждены. Приведены в соответствие.

-нарушен Приказ Министерства финансов Российской Федерации 243н от 28 декабря 2018 года «О составе и порядке размещения и предоставления информации на едином портале бюджетной системы Российской Федерации» на момент проверки не размещен формуляр 5.34.4 «Сводная бюджетная роспись бюджета» утвержденная бюджетная роспись бюджета Украинского сельского поселения на начало 2021 года. Нарушение устранено.

-нарушена статья 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункты 8,9,10.11 главы II, пункты16,18 главы III Распоряжения, (Отсутствует утвержденный главой Украинского сельского поселения кассового плана исполнения бюджета на 2020 год и 2021 год, отсутствуют подписанные главой поселения сведения для составления кассового плана местного бюджета на 2020 и 2021 годы по налоговым и неналоговым доходам местного бюджета, по источникам финансирования дефицита местного бюджета, по расходам местного бюджета, отсутствуют подписанные уведомления о изменении кассового плана исполнения местного бюджета по доходам и расходам местного бюджета). Приведены в соответствие.

-нарушен пункт 2 ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.4 главы I постановления Администрации Украинского сельского поселения №71 от 15.07.2013 годаразработана и утвержденапостановлением Администрации Украинского сельского поселения №64 от 16.07.2020 года «Об утверждении муниципальной программы «Использование  и  охрана  земель  на территории Украинского сельского поселения Исилькульского района Омской области» на 2020-2022 годы» муниципальная программа которая не имеет источников финансирования. Приведены в соответствие.

-директором МКУ «Сельский коммунальщик» Украинского сельского поселения Грушичевым С.В. заключены срочные трудовые договора с работниками, на должности которые отсутствуют в штатном расписании МКУ «Сельский коммунальщик» Украинского сельского поселения. За 2020 год были оплачены расходы по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», а следовало оплачивать по КОСГУ 210 «Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда». Общая сумма оплаченных средств не по целевому назначению составила **178 765,50 рублей**. **Будут приняты меры в будущем о недопущении нарушения.**

-нарушен Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" бланки авансовых отчетов применяются не унифицированной формы. **Первичные документы оформлены в соответствии с правилами.**

-не обосновано, приняты расходы на сумму 3 060 рублей по авансовому отчету № 1 от 21.03.2020г. Лалыко Н.А. за сетку мягкую «бриллиант». **Будут приняты меры в будущем о недопущении нарушения.**

-нарушена [**ст. 9**](http://base.garant.ru/70103036/2/#block_9) **пункт 7 Федерального закона от 06.12.2011г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"** в части правил оформления первичных документов путевых листов и авансовых отчетов МКУ «Сельский коммунальщик» **Первичные документы оформлены в соответствии с правилами.**

-размер окладов штатного расписания установленного на 01.07.2020г. не соответствуют фактическим начислениям за июль 2020 года, уровень средней заработной платы регулировался за счет уменьшения оклада сотрудников, а не стимулирующими выплатами. **Будут приняты меры в будущем о недопущении нарушения.**

-нарушены статьи 135 и 136 Трудового кодексе Российской Федерации в

отношении сроков выплаты заработной платы в январе, феврале, марте, апреле, июне 2020г. Данное нарушение допущено в МКУ «Сельский коммунальщик» на сумму 95236,21 рублей, МКУ «Украинский дом культуры» на сумму 150 156,60 рублей. **Будут приняты меры в будущем о недопущении нарушения.**

13. Проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района в Администрации Новорождественскогосельского поселения с 01 января 2020 года по 28 февраля 2021 года.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

-нарушена статья 8 **Федерального закона от 06.12.2011г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете",** экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь [законодательством](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71763/#dst100001) Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами. Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" данное нарушение допущено в Администрации Новорождественского сельского поселения, МКУ "Поселковое хозяйство". **Разработана и приведена в соответствие.**

-нарушен Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" бланки авансовых отчетов применяются не унифицированной формы. Данное нарушение допущено в Администрации Новорождественского сельского поселения. **Бланки авансовых отчетов в Администрации Новорождественского сельского поселения оформлены в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н.**

-нарушена статья 34 и 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации учреждением не обеспечена результативность использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований, так как указанные расходы направлены не на выполнение поставленных задач, что является неэффективным использованием бюджетных средств. Сумма нарушения (неэффективное использование бюджетных средств по уплате пени и штрафов) составила 200 000,00 рублей. Данное нарушение допущено в МКУ "Поселковое хозяйство". **Будут** **приняты меры в будущем о недопущении нарушении статьи 34 и 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации.**

14. Проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района в МБОУ "Кудряевская ООШ" с 01 февраля 2019 года по 28 февраля 2021 года.В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

- нарушен Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. N 52-н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" в первичных бухгалтерских документах отсутствует расчетно-платежная ведомость [форма 0504401](consultantplus://offline/ref=C1AF47EAB3D806AD40275A49AC38F4583D3B814BE4F12D7B017B80271E17F808029DE58C68AC3D82A17D3D9F8F9E7280A9C71CC1C26D085D05g2I), расчетная ведомость форма 0504402 за каждый месяц.

**Данное нарушение принято к сведению.**

-нарушена статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части неэффективного использования бюджетных средств на сумму 15 руб. 62 коп.

Сумма неэффективного использования бюджетных средств, в силу статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации составила 17 руб. 41 коп., в том числе за 2019 год – 1,79 руб., за 2020 год 15,62 руб.

**Проведена техническая учеба по своевременной оплате денежных средств.**

-нарушена статья 167 Трудового Кодекса РФ.

В соответствии со статьей 167 ТК РФ в период нахождения работника в командировке, необходимо рассчитывать заработную плату по среднему заработку.

Излишне начисленная сумма по Омаровой Ф.А. составила 1064 руб. 50 коп.

Излишне начисленная сумма по Храпатому С.И. составила 1667 руб. 69 коп.

**Нарушение устранены.**

-нарушен приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 15.06.2020) "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.06.2015 N 37519), на списание ГСМ отсутствует Акт о списании материальных запасов [(ф. 0504230)](https://login.consultant.ru/link/?rnd=24EC5851089E8369FCE1CD0DF86EAE6D&req=doc&base=RZR&n=362627&dst=101314&fld=134&date=30.03.2021) который применяется для оформления решения о списании материальных запасов и служит основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия со счетов бухгалтерского учета материальных запасов. **Данное нарушение принято к сведению.**

15. Проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района в МБДОУ "Детский сад Малыш" с 01 апреля2019 года по 31 марта 2021 года. В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

-нарушен Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. N 52-н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" в первичных бухгалтерских документах отсутствует расчетно-платежная ведомость [форма 0504401](consultantplus://offline/ref=C1AF47EAB3D806AD40275A49AC38F4583D3B814BE4F12D7B017B80271E17F808029DE58C68AC3D82A17D3D9F8F9E7280A9C71CC1C26D085D05g2I), расчетная ведомость форма 0504402 за каждый месяц.

**Данные нарушения приняты к сведению.**

-нарушена статья 68 Трудового Кодекса РФ «Оформление приема на работу» *(ст. 68 ТКРФ Приказ (распоряжение) работодателя о приеме на работу объявляется работнику под роспись в трехдневный срок со дня фактического начала работы).*

В ходе выборочной проверки приказов по личному составу выявлено, что работники учреждения, при приеме на работу, с приказом под роспись не ознакомлены. **Данные нарушения приняты к сведению.**

-нарушена статья 84.1 Трудового Кодекса РФ «Общий порядок оформления прекращения трудового договора» *(ст.84.1 ТКРФ С приказом (распоряжением) работодателя о прекращении трудового договора работник должен быть ознакомлен под роспись).* **Данные нарушения приняты к сведению.**

В ходе выборочной проверки приказов по личному составу выявлено, что работники учреждения, при увольнении, с приказом под роспись не ознакомлены.

-нарушен Приказ Министерства финансов Российской Федерации "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" от 1 декабря 2010 г. N 157н.

Имеются случаи несвоевременного отражения первичной документации в бухгалтерском учете. **Данные нарушения приняты к сведению.**

16. Проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района МБДОУ "Солнцевский детский сад" с 01 марта 2019 года по 31 марта 2021 года. В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

-нарушен Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. N 52-н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" в первичных бухгалтерских документах отсутствует расчетно-платежная ведомость [форма 0504401](consultantplus://offline/ref=C1AF47EAB3D806AD40275A49AC38F4583D3B814BE4F12D7B017B80271E17F808029DE58C68AC3D82A17D3D9F8F9E7280A9C71CC1C26D085D05g2I), расчетная ведомость форма 0504402 за каждый месяц. **Данное нарушение принято к сведению.**

-нарушена статья 68 Трудового Кодекса РФ «Оформление приема на работу» *(ст. 68 ТКРФ Приказ (распоряжение) работодателя о приеме на работу объявляется работнику под роспись в трехдневный срок со дня фактического начала работы).* **Данное нарушение принято к сведению.**

В ходе выборочной проверки приказов по личному составу выявлено, что сотрудник, с приказом № 53 от 02.09.2019 года, под роспись не ознакомлен.

-нарушен Приказ Министерства финансов Российской Федерации "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" от 1 декабря 2010 г. N 157н.

Имеются случаи несвоевременного отражения первичной документации в бухгалтерском учете. **Данное нарушение принято к сведению.**

17. Проведена проверка соблюдения Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при размещении заказов Администрацией Лесного сельского поселения. В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

- нарушены пункт 10 части 2, часть 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ, пункт 36 Порядка формирования информации, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 июля 2019 г. № 113н (далее – Порядок формирования информации в целях ведения реестра контрактов) части своевременности размещения или не размещения в реестре контрактов информации об оплате контракта. **Нарушения устранены.**

18. Проведена проверка соблюдения Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при размещении заказов в МБОУ "Комсомольской ООШ" с 01 февраля 2019 года по 31 мая 2021 года

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

-нарушены пункт 10 части 2, часть 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ, пункт 36 Порядка формирования информации, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 июля 2019 г. № 113н (далее – Порядок формирования информации в целях ведения реестра контрактов) в части размещения в реестре контрактов информации об исполнении контракта.

Данное нарушение допущено в 2019 году.

-нарушена часть 1 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которой закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

Данное нарушение допущено в 2018 году.

-нарушен пункт 16 статьи 3 Федерального закона № 44 – ФЗ в отчете за 2018 год неверно заполнен раздел II.

**30.04.2021 года проведена техническая учеба по соблюдению требований пункта 10 части 2, части 3 статьи 103, части 1 статьи 16 Федерального закона 44-ФЗ.**

19. Проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района в МБУ ДО "ИСЮН" с 01 ноября 2018 года по 31 марта 2021 года

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

-нарушена статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части неэффективного использования бюджетных средств на сумму 73 руб. 79 коп. Сумма неэффективного использования бюджетных средств, в силу статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации составила 73,79 руб. (за 2018 год – 72,68 руб., за 2019 год – 1,11 руб.). **Проведена техническая учеба по своевременной оплате денежных средств.**

-нарушен Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. N 52-н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" в первичных бухгалтерских документах отсутствует расчетно-платежная ведомость [форма 0504401](consultantplus://offline/ref=C1AF47EAB3D806AD40275A49AC38F4583D3B814BE4F12D7B017B80271E17F808029DE58C68AC3D82A17D3D9F8F9E7280A9C71CC1C26D085D05g2I), расчетная ведомость форма 0504402 за каждый месяц, в табеле учета рабочего времени заполнены не все обязательные реквизиты. **Данное нарушение принято к сведению.**

-нарушена статья 84.1. «Общий порядок оформления прекращения трудового договора». **Данное нарушение принято к сведению.**

-нарушена статья 68 Трудового Кодекса РФ «Оформление приема на работу» (ст. 68 ТКРФ Приказ (распоряжение) работодателя о приеме на работу объявляется работнику под роспись в трехдневный срок со дня фактического начала работы). **Данное нарушение принято к сведению.**

-нарушен Приказ Министерства финансов Российской Федерации "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" от 1 декабря 2010 г. N 157н.

Имеются случаи несвоевременного отражения первичной документации в бухгалтерском учете. **Данное нарушение принято к сведению.**

20. Проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района в МБДОУ "Маргенауский детский сад" с 01 июля 2019 года по 31 мая 2021 года

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

-нарушен Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. N 52-н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" в первичных бухгалтерских документах отсутствует расчетно-платежная ведомость [форма 0504401](consultantplus://offline/ref=C1AF47EAB3D806AD40275A49AC38F4583D3B814BE4F12D7B017B80271E17F808029DE58C68AC3D82A17D3D9F8F9E7280A9C71CC1C26D085D05g2I), расчетная ведомость форма 0504402 за каждый месяц. **Данное нарушение принято к сведению.**

-дни компенсации отпуска в выписке из приказа не указаны.

В выписке из приказа № 6 от 12.08.2019 года «о расторжении трудового договора с Никитиной М.И.», дни компенсации отпуска не указаны, однако компенсация за неиспользованный отпуск начислена и выплачена.

Сумма нарушения составила 6 543 руб. 25 коп. **Проведена техническая учеба. Предоставлено пояснение.**

-нарушен Приказ Министерства финансов Российской Федерации "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" от 1 декабря 2010 г. N 157н.

Имеются случаи несвоевременного отражения первичной документации в бухгалтерском учете. **Данное нарушение принято к сведению.**

-превышение доплаты до МРОТ в размере 2 140 руб. 35 коп.

Сумма начисленной заработной платы без учета доплаты до МРОТ составила 12 806 руб. 85 коп., согласно приказу № 98 от 23.12.2020 года помощнику воспитателя Лозовик В.А. установлена доплата до МРОТ в размере 3 283 руб.00 коп., в результате произошло превышение доплаты до МРОТ в размере 2 140 руб.35 коп.

МРОТ – 12 130 руб. 00 коп.

МРОТ с учетом районного коэффициента – 13 949 руб. 50 коп.

Начислено за декабрь 2019 года согласно расчетному листку – 16 089 руб. 85 коп.

16 089 руб. 85 коп. – 13 949 руб. 50 коп. = 2 140 руб. 35 коп.

**Данное нарушение принято к сведению. Проведена техническая учеба.**

21. Проведена проверка соблюдения Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при размещении заказов Администрацией Каскатского СП с 01 мая 2018 года по 30 апреля 2021 года.В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

-нарушен пункт 10 части 2, часть 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ, пункт 36 Порядка формирования информации, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 июля 2019 г. № 113н, за проверяемый период 2018-2020 г.г.

-нарушена часть 1 Статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которой планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

-нарушен пункт 16 статьи 3 Федерального закона № 44 – ФЗ в отчете за 2018 год, 2019 год, 2020 год неверно заполнен раздел II.

**Проведена техническая учеба о дальнейшем недопущении данных видов нарушений.**

22. Проведена проверка соблюдения бюджетного законодательства Администрацией Каскатского сельского поселения Исилькульского муниципального района Омской области с 01 июля 2020 года по 30 апреля 2021 года. В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

-лимиты бюджетных обязательств по резервному фонду Администрации Каскатского сельского поселения, а также по межбюджетным трансфертам отражены в разделе 2, а следовало отразить в разделе 3.

к бюджетной смете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов прилагаются расчетные таблицы, но большинство расчетов не соответствуют итоговым данным по кодам бюджетной классификации, а по кодам бюджетных ассигнований 3030.530, 3078.150, 3019.530, 3018.530 расчеты вообще отсутствуют.

В предоставленном проекте бюджетной сметы на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденном 14.11 2020г, заполненному согласно приложению № 1 к Порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет Администрации Каскатского сельского поселения суммы лимитов бюджетных обязательств соответствуют утвержденным лимитам бюджетных обязательств и суммам, отраженным в бюджетной смете Администрации Каскатского сельского поселения, расчеты, предоставленные для обоснования сметных показателей также не соответствуют итоговым показателям Приложения № 1.

В Приложении №1 на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов также не заполнены итоговые строки в разделе 1 и в разделе 2 (Итого по коду БК). Лимиты бюджетных обязательств по резервному фонду Администрации Каскатского сельского поселения, а также по межбюджетным трансфертам отражены в разделе 2, а следовало отразить в разделе 3 данного Приложения.

На основании Уведомления Министерства Финансов Омской области № 0051-016 от 16.07.2020г Администрацией Каскатского сельского поселения были внесены изменения в бюджетную роспись по Разделу 02 Подразделу 03 на общую сумму 3710,00 руб., в том числе по КОСГУ 211: 2849,46 руб, по КОСГУ 213: 860,54 руб. Данные суммы в Приложении 3 за июль месяц 2020 года не отражены. В Приложении 3 за июль месяц 2020 года отражены суммы передвижки помесячного кассового плана, которые не приводят к изменению сводной бюджетной росписи, следовательно по КОСГУ 297, 343, 246,223,346 данные указывать не нужно.

В предоставленных Приложениях № 3 также как и в приложениях № 1, № 2 не заполнены итоговые показатели по бюджетной классификации, предусмотренные в таблицах раздела 1, раздела 2 и раздела 3.

В предоставленной уточненной смете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденной 28.12.2020 г. и заполненной согласно Приложению 4, данные за 2020 год соответствуют данным, формируемым в электронном виде в программе ГИС ЕСУБП на 2020 год с учетом всех изменений на 28.12.2020, но суммы на 2021 и 2022 годов от бюджетной росписи отличаются. На 2021 год согласно данным, формируемым в электронном виде в программе ГИС ЕСУБП общий объем лимитов должен соответствовать сумме 1591487,86 руб., на 2022 год сумме 1586232,05 руб., а отражено на общую сумму 1579221,51 руб. и 1567208,51 руб. на 2021 и 2022 года соответственно. **Принять к сведению при составлении бюджетной сметы нарушения не допускаются.**

-нарушена статья 8 **Федерального закона от 06.12.2011г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете",** экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь [законодательством](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71763/#dst100001) Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами. Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" **Нарушение устранено, нарушения не будут допущены.**

-нарушены статья 91 и часть 6 статьи 136 Трудового кодекса, Приказа 52н табель учета рабочего времени составляется один раз в месяц. Согласно Приказа 52н табель учета рабочего времени составляется в установленные сроки выдачи заработной платы, т.е. два раза в месяц заработная плата за первую половину месяца и за вторую половину месяца. **Нарушение устранено.**

-нарушено Решение Совета Каскатского сельского поселения от 30.12.2015г. № 45 «О денежном содержании муниципальных служащих Каскатского сельского поселения Исилькульского муниципального района Омской области» неправомерно начислена премия специалисту Хасеновой Б.Х. в размере 3 254,40 руб. **Усилен контроль за ведением и утверждением штатного расписания, и применением коэффициента кратности оклада по должности на начало года.**

-нарушено Решение Советат Каскатского сельского поселения от 30.12.2015г. № 45 «О денежном содержании муниципальных служащих Каскатского сельского поселения Исилькульского муниципального района Омской области» неправомерно начислена премия специалисту Омаровой А.К. в размере 3 254,40 руб. **Усилен контроль за ведением и утверждением штатного расписания, и применением коэффициента кратности оклада по должности на начало года.**

-нарушены статьи 135 и 136 Трудового кодексе Российской Федерации в отношении сроков выплаты заработной платы в январе, феврале, апреле 2021 года. **Усилен контроль за порядком выплаты заработной платы.**

-в связи с выше изложенным не предоставляется возможным достоверно проверить начисление заработной платы военно-учетному работнику. Администрации Каскатского сельского поселения необходимо привести всю документацию касающуюся начисления заработной платы военно-учетного работника в строгое соответствие. **При начислении заработной платы военно-учетного работника нарушения не допускаются.**

-нарушена статья 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, допущено нецелевое использование средств на сумму 4000,00 рублей на приобретение цветов согласно авансовых отчетов Омаровой А.К. **Усилен контроль за расходованием бюджетных средств.**

-нарушен п.7 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете» в первичных учетных документах (путевых листах) при заполнении графы водитель, автомобиль сдал, допускаются исправления путем корректора. **При заполнении путевых листов нарушения не допускаются.**

-нарушена статья 34 и 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации учреждением не обеспечена результативность использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований, так как указанные расходы направлены не на выполнение поставленных задач, что является неэффективным использованием бюджетных средств. Сумма нарушения (неэффективным использованием бюджетных средств по уплате пени и штрафов) составила 167,05 руб. **Усилен контроль за эффективным использованием бюджетных средств.**

-среди заключенных договоров нет долгосрочных, у всех срок исполнения истекает в 2021 году. Все предоставленные договора заключены в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств, исполнены и оплачены. Срок нарушения оплаты выявлен по договору № 27 от 01.03.2021г, согласно п. 2.3. оплата услуг производится в течение месяца со дня подписания акта выполненных работ, но в нарушение данного пункта акт № 27 на сумму 17000,00 руб., подписанный 01.03.2021г, оплачен 02.04.2021г. платежным поручением № 228 от 02.04.2021г. **Нарушения не будут допущены.**

-нарушен пункта 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 г. N 157н (ред. от 27.09.2017 г.) "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", первичные документы не прошиты и не пронумерованы. **Нарушение устранено.**

23. Проверка исполнения законодательства о ценообразовании на коммунальные услуги, расходовании средств жилищно-комунального комплекса, использования муниципального имущества для целей оказания жилищно-комунальных услуг, а так же эффективности использования финансовых ресурсов по МУП "Тепловая Компания" с 01 января2020 года по 30 апреля 2021 года. В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

- нарушена статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части неэффективного использования бюджетных средств на сумму 31 069 руб. 28 коп.

24. Проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района МБОУ «Николайпольская ООШ» и с 01 мая 2019 года по 31 декабря 2020 года. Проверкой установлены следующие нарушения:

-нарушена ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части неэффективного использования бюджетных средств на сумму 50 152 руб. 30 коп.

Сумма неэффективного использования бюджетных средств, в силу статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации за 2019 год составила 50 152 руб. 30 коп. **Проведена техническая учеба по своевременной оплате денежных средств. Данное нарушение принято к сведению.**

-нарушен Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. N 52-н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" в первичных бухгалтерских документах отсутствует расчетно-платежная ведомость [форма 0504401](consultantplus://offline/ref=C1AF47EAB3D806AD40275A49AC38F4583D3B814BE4F12D7B017B80271E17F808029DE58C68AC3D82A17D3D9F8F9E7280A9C71CC1C26D085D05g2I), расчетная ведомость форма 0504402 за каждый месяц.

-нарушена статья 167 Трудового Кодекса РФ, в период нахождения работника в командировке, необходимо рассчитывать заработную плату по среднему заработку.

-нарушен Приказ Министерства финансов Российской Федерации "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" от 1 декабря 2010 г. N 157н.

Имеются случаи несвоевременного отражения первичной документации в бухгалтерском учете. **Данное нарушение принято к сведению.**

25. Проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района Управлением образования Исилькульского муниципального района Омской области с 01 мая 2019 года по 31 декабря 2020 года. Проверкой установлены следующие нарушения:

-нарушена статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части неэффективного использования бюджетных средств на сумму 1 225 руб. 00 коп., за 2019 год составила 500 руб. 00 коп., за 2020 год составила 725,00 руб. **Проведена техническая учеба по своевременной оплате денежных средств.**

- не соответствие положению о порядке возмещения командировочных расходов муниципальным служащим Исилькульского района Омской области, утвержденное распоряжением Главы Исилькульского муниципального района № 481 от 29.12.2007 года.

Компенсация суточных, согласно авансового отчета № 4 от 09.09.2019 года составила 1200,00 руб. в место положенных 2100,00 руб.

6 дней командировки \* 350,00 руб. = 2100,00 руб.

2100,00 руб.-1200,00 руб. = 900,00 руб. недоплата за суточные.

Компенсация суточных, согласно авансового отчета № 13 от 16.12.2019 года составила 1750,00 руб. в место положенных 2100,00 руб.

2100,00 руб.- 1750,00 руб. = 350,00 руб. недоплата за суточные.

6 дней командировки \* 350,00 руб. = 2100,00 руб.

Сумма по данному виду нарушений за 2019 год составила 1250,00 руб.

**Данное нарушение принято к сведению.**

- нарушен Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. N 52-н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" в первичных бухгалтерских документах отсутствует расчетно-платежная ведомость [форма 0504401](consultantplus://offline/ref=C1AF47EAB3D806AD40275A49AC38F4583D3B814BE4F12D7B017B80271E17F808029DE58C68AC3D82A17D3D9F8F9E7280A9C71CC1C26D085D05g2I), расчетная ведомость форма 0504402 за каждый месяц;

-нарушена статья 68 Трудового Кодекса РФ «Оформление приема на работу» *(ст. 68 ТКРФ Приказ (распоряжение) работодателя о приеме на работу объявляется работнику под роспись в трехдневный срок со дня фактического начала работы).*

-нарушена статья 84.1. «Общий порядок оформления прекращения трудового договора». **Данное нарушение принято к сведению.**

-не своевременное внесение изменений в коллективный договор. **Проведена техническая учеба.**

-неверно указана формулировка в приказах (ссылка на документ утративший силу).

В приказах «О премировании» неверно указана формулировка приказа, в качестве основания для премирования указано Решение Совета № 111 от 20.12.2008 года (ошибочно указана дата решения Совета), решение Совета Исилькульского муниципального района Омской области № 111 от 20.12.2007 года утратило силу 21.06.2017 года (приказ « о премировании» № 61-о от 22.05.2019 года , № 16-о от 24.03.2021 года, № 16-о от 24.03.2021 года).

В приказах «О премировании» отсутствует ссылка на Коллективный договор между Управлением образования Администрации Исилькульского муниципального района и первичной профсоюзной организацией Управления образования на 2018-2021 годы, принятым на общем собрании работников от 28.06.2018 года, утвержденного 28.07.2018 года.В приказах о премировании не указан показатель премирования.Имеются случаи когда в приказах «Об оказании материальной помощи» не верно указана формулировка приказа в качестве основания для оказания материальной помощи указано Решение Совета № 115 от 20.12.2007 года (ошибочно указан номер решения Совета), решение Совета Исилькульского муниципального района Омской области № 111 от 20.12.2007 года утратило силу 21.06.2017 года. В приказах «Об оказании материальной помощи» отсутствует ссылка на Коллективный договор между Управлением образования Администрации Исилькульского муниципального района и первичной профсоюзной организацией Управления образования на 2018-2021 годы, принятым на общем собрании работников от 28.06.2018 года, утвержденного 28.07.2018 года. **Проведена техническая учеба.**

8. Нарушена статья 167 Трудового Кодекса РФ

Заработная плата, в период командировки, начислена в размере 100 % от оклада хотя в соответствии со статьей 167 ТК РФ в период нахождения работника в командировке, необходимо рассчитывать заработную плату по среднему заработку. **Нарушения устранены.**

- в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете".Имеются случаи когда в путевых листах допускаются исправления. **Проведена техническая учеба.**

-не соответствие путевым листам остатка бензина на конец месяца (остаток бензина уменьшен на 10 литров). **Проведена техническая учеба, усиление контроля.**

26. Проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района в МБУ «ИИКМ» с 01 ноября 2019 года по 31 мая 2021 года

Проверкой установлены следующие нарушения:

- не правомерное начисление доплаты до минимального размера оплаты труда.

На основании приказа учреждения № 34 от 29.12.2018 года «О выплатах стимулирующего характера работникам МБУ «ИИКМ», № 40 от 31.12.2019 года «О выплатах стимулирующего характера работникам МБУ «ИИКМ», № 54 от 30.12.2020 года «Об установлении размера стимулирующих выплат за интенсивность и напряженность труда (МРОТ)», работникам МБУ «ИИКМ» установлены стимулирующие выплаты за интенсивность и напряженность труда (доплата до МРОТ), так же согласно представленных к проверке расчетно-платежных ведомостей (ф. 0504401), учреждением ежемесячно начислялась и выплачивалась стимулирующая доплата, размер которой определялся ежемесячно, при этом размер начисленной заработной платы за месяц систематически превышал минимальный размер оплаты труда.

-нарушен Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 15.06.2020) "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.06.2015 N 37519). В ходе выборочной проверки первичной документации выявлено, что в табеле учета рабочего времени заполнены не все обязательные реквизиты, а именно: порядковый номер табеля, ОКПО учреждения, дата, дата формирования документа (табель учета рабочего времени за апрель 2021 года).

**За весь проверяемый период в табеля внесены недостающие реквизиты С директором и бухгалтером проведена беседа по поводу заполнения всех реквизитов.**

-нарушен Приказ Министерства финансов Российской Федерации "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" от 1 декабря 2010 г. N 157н. Имеются случаи несвоевременного отражения первичной документации в бухгалтерском учете.

**Проведена беседа с директором и бухгалтерами по поводу своевременного предоставления счетов фактур для оплаты и своевременными расчетами с поставщиками.**

27. Проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района в МБОУ "Комсомольская ООШ" с 01 февраля 2019 года по 31 мая 2021 года

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

1). Нарушен Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. N 52-н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" в первичных бухгалтерских документах отсутствует расчетно-платежная ведомость [форма 0504401](consultantplus://offline/ref=C1AF47EAB3D806AD40275A49AC38F4583D3B814BE4F12D7B017B80271E17F808029DE58C68AC3D82A17D3D9F8F9E7280A9C71CC1C26D085D05g2I), расчетная ведомость форма 0504402 за каждый месяц. **Данное нарушение принято к сведению.**

2). Нарушена статья 68 Трудового Кодекса РФ «Оформление приема на работу» *(ст. 68 ТКРФ Приказ (распоряжение) работодателя о приеме на работу объявляется работнику под роспись в трехдневный срок со дня фактического начала работы).*

В ходе выборочной проверки приказов по личному составу выявлено, что сотрудники, с приказами: № 1 от 31.01.2020 года, № 16 от 29.06.2020 года, №17 от 30.06.2020 года, №1 от 12.03.2021 года, не ознакомлены. **Данное нарушение принято к сведению.**

3).Нарушена статья 84.1. «Общий порядок оформления прекращения трудового договора».

В ходе выборочной проверки приказов по личному составу выявлено, что сотрудники, под роспись с приказами: № 18 от 12.07.2020 года, № 19 от 27.07.2020 года, № 20 от 28.07.2020 года, № 3 от 25.05.2021 года, под роспись не ознакомлены. **Данное нарушение принято к сведению.**

4).В нарушение статьи 167 Трудового Кодекса РФ

При выборочной проверки начисления заработной платы в период служебной командировки выявлено, что согласно приказу № 14 от 14.09.2020 года, Колганова А.А., учитель математики, была направлена на курсы профессиональной переподготовки в БОУ ДПО «Институт развития образования Омской области».

Заработная плата за сентябрь 2020 года Колгановой А.А., начислена в размере 100 % от оклада хотя в соответствии со статьей 167 ТК РФ в период нахождения работника в командировке, необходимо рассчитывать заработную плату по среднему заработку. Сумма нарушений по данному виду составила 282,50 руб. **Нарушение устранено.**

5). Нарушена статья 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете".

Имеются случаи когда в путевых листах допускаются исправления (путевой лист № 37 от 09.10.2020 года). **Данное нарушение принято к сведению.**

6). Нарушен Приказ Министерства транспорта РФ «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», приказ № 152 от 18.09.2008 года, № 368 от 11.09.2020 года.

При выборочной проверки первичной документации выявлено, что не все обязательные реквизиты заполнены в путевых листах. **Данное нарушение принято к сведению.**

7). Нарушен приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 15.06.2020) "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.06.2015 N 37519), на списание ГСМ отсутствует Акт о списании материальных запасов [(ф. 0504230)](https://login.consultant.ru/link/?rnd=24EC5851089E8369FCE1CD0DF86EAE6D&req=doc&base=RZR&n=362627&dst=101314&fld=134&date=30.03.2021) который применяется для оформления решения о списании материальных запасов и служит основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия со счетов бухгалтерского учета материальных запасов.

8). Нарушен Приказ Министерства финансов Российской Федерации "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" от 1 декабря 2010 г. N 157н.

Имеются случаи несвоевременного отражения первичной документации в бухгалтерском учете. **Данное нарушение принято к сведению.**

28. Проведена проверка соблюдения Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при размещении заказов в МБОУ «Николайпольская ООШ» с 01 мая 2018 года по 30 апреля 2021 года.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения.

1) В 2018 году нарушена часть 1 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которой закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

По данным реестра закупок, осуществленных за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г. по МБОУ «Николайпольская ООШ» и представленных документов (договоров) Заказчиком заключено договоров на сумму 3 540 016 рублей 61 копейка, согласно размещенному плану – графику на 2018 год, совокупный годовой объем закупок составил 3 441 612 рублей 35 копеек.

2) В 2018 году и в 2019 году нарушен пункт 16 статьи 3 Федерального закона № 44 – ФЗ.

В отчете об объемах закупки у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2018 год и 2019 год неверно заполнен раздел II.

3) Нарушены пункт 10 части 2, часть 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ, пункт 36 Порядка формирования информации, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 июля 2019 г. № 113н (далее – Порядок формирования информации в целях ведения реестра контрактов) в части размещения в реестре контрактов информации об исполнении контракта:

В информациях об исполнении контракта за 2018 год, 2019 год с нарушением срока предоставлялась информация об исполнении контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы оказанной услуги, при этом в 2018 году и 2019 году в информацию об исполнении контракта, данные о выполненной работе оказанной услуги не вносились.

В 2020 году имелись случаи отражения информации об оплате контракта, с нарушением срока размещения.

**По данным видам нарушений 31.05.2021 года проведена техническая учеба по соблюдению требований п.10 ч.2, ч.3 ст.103, ч.1 ст.16 Федерального закона 44-ФЗ.**

29. Проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района в МБУ "Исилькульская централизованная библиотечная система" с 01 ноября 2019 года по 31 мая 2021 года. В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

1).Нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации "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" от 1 декабря 2010 г. N 157н.

Имеются случаи несвоевременного отражения первичной документации в бухгалтерском учете.**12.07.2021 г. проведена беседа с директором и бухгалтерами по поводу своевременного предоставления счетов фактур для оплаты и своевременными расчетами с поставщиками.**

2) Нарушение статьи 711 ГК РФ, пункта 2.2 договора № ОМККН0000113 от 25.06.2020 года, нарушен порядок расчетов с ООО «КНВ-Развитие» в части нарушения срока оплаты.

Нарушение статьи 711 ГК РФ, пункта 3.3. договора № 7.4.19/954 от 02.11.2020 года, нарушен порядок расчетов с АО «Почта России» в части нарушения срока оплаты. **12.07.2021 г. проведена беседа с директором и финансово-экономическим отделом по поводу своевременного оплаты с поставщиками и подрядчиками.**

3). Нарушение п. 337 Приказа Министерства финансов Российской Федерации "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" от 1 декабря 2010 г. N 157н.

В учреждении имеются абонементы, имеющие серию и номер документа - бланки строгой отчетности, которые не учитываются на забалансовом счете.

Согласно представленных к проверке оборотно-сальдовых ведомостей по забалансовому счету 03 «Бланки строгой отчетности» обороты за проверяемый период отсутствуют.  **12.07.2021 г. проведена беседа с бухгалтерами по поводу учета бланков строгой отчетности.**

30. Проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района в МБОУ "Кромская ООШ" с 01 февраля 2019 года по 30 июня 2021 года. В ходе нарушения выявлены следующие нарушения:

-нарушен Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. N 52-н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" в первичных бухгалтерских документах отсутствует расчетно-платежная ведомость [форма 0504401](consultantplus://offline/ref=C1AF47EAB3D806AD40275A49AC38F4583D3B814BE4F12D7B017B80271E17F808029DE58C68AC3D82A17D3D9F8F9E7280A9C71CC1C26D085D05g2I), расчетная ведомость форма 0504402 за каждый месяц. **Данное нарушение принято к сведению.**

- не соответствие приказам «О премировании по результатам работы за месяц»

Согласно выпискам из приказа «о премировании по результатам работы за месяц», за весь проверяемый период, сотрудникам начисляются и выплачиваются стимулирующие выплаты, однако согласно карточек-справок (ф.0504417) соответствующие стимулирующие выплаты отражаются как «доплата до МРОТ 82-ФЗ». **Данное нарушение принято к сведению.**

-нарушена статья 167 Трудового Кодекса РФ, заработная лицам, находящихся в служебной командировке, в 2019 году, начислена и выплачена в размере 100 % от оклада хотя в соответствии со статьей 167 ТК РФ в период нахождения работника в служебной командировке, необходимо рассчитывать заработную плату по среднему заработку. Сумма нарушений по данному виду в 2019 году составила 7 735,84 руб. **Данное нарушение устранено.**

-нарушен Приказ Министерства транспорта РФ «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», приказ № 152 от 18.09.2008 года, № 368 от 11.09.2020 года.

При выборочной проверки первичной документации выявлено, что не все обязательные реквизиты заполнены в путевых листах, отсутствуют предрейсовый, послерейсовый осмотр. **Данное нарушение принято к сведению.**

31. Проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района в МБОУ "Маргенауская СОШ" с 01 февраля2019 года по 30 июня 2021 года. В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

-нарушена статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части неэффективного использования бюджетных средств, сумма неэффективного использования бюджетных средств, в силу статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации составила 80 714,10 рублей, в том числе за 2019 год составила 30 000 руб. 00 коп., за 2020 год составила 49 483,00 рублей, за проверяемый период 2021 года 1231 руб.10 коп.

-нарушена статья 68 Трудового Кодекса РФ «Оформление приема на работу» *(ст. 68 ТКРФ Приказ (распоряжение) работодателя о приеме на работу объявляется работнику под роспись в трехдневный срок со дня фактического начала работы).*В ходе выборочной проверки приказов по личному составу выявлено, что сотрудник, с приказом № 20-к от 03.08.2020 года, под роспись не ознакомлен. **Данное нарушение принято к сведению.**

- в нарушение статьи 167 Трудового Кодекса РФ, в период нахождения работника в командировке, необходимо рассчитывать заработную плату по среднему заработку.

Всего сумма нарушений по данному виду составила 4 834,15 руб., в том числе в 2019 году составила 1 983,05 руб., в 2020 году составила 2 851,10 руб. **Нарушение устранено.**

-нарушен Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. N 52-н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" в первичных бухгалтерских документах отсутствует расчетно-платежная ведомость [форма 0504401](consultantplus://offline/ref=C1AF47EAB3D806AD40275A49AC38F4583D3B814BE4F12D7B017B80271E17F808029DE58C68AC3D82A17D3D9F8F9E7280A9C71CC1C26D085D05g2I), расчетная ведомость форма 0504402 за каждый месяц. **Данное нарушение принято к сведению.**

-нарушена статья 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете", имеются случаи когда в путевых листах допускаются исправления (путевой лист № 56 за май 2020 года, № 38 от 28.02.2020 года, № 28 от 18.02.2020 года). **Данное нарушение принято к сведению.**

-нарушен Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 15.06.2020) "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.06.2015 N 37519)

В учреждении отсутствует требование-накладная (форма 0504204) при внутреннем перемещении ГСМ. **Данное нарушение принято к сведению.**

-нарушен пункт 379 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 14.09.2020) "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"

Согласно пункта 379, Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157-н Счет 24 "Нефинансовые активы, переданные в доверительное управление" предназначен для учета нефинансовых активов, переданных учреждением в доверительное управление, в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением.

Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании акта приема-передачи имущества по стоимости, указанной в акте.

Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании Акта по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету).

Согласно представленных оборотно - сальдовых ведомостей в учреждении отсутствует движение по счету 24 «Имущество переданное на ответственное хранение».

Отсутствуют Акты выбытия объектов имущества с забалансового учета. **Данное нарушение принято к сведению.**

-несоответствие остатков согласно путевых листов остаткам по оборотно-сальдовым ведомостям счета 105.33, всего сумма нарушений по данному виду составила 7 839,47 руб., в том числе в 2019 году составила 6 954,26 руб., в 2020 году составила 885, 21 руб.

-нарушен Приказа Министерства финансов Российской Федерации "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" от 1 декабря 2010 г. N 157н.

Имеются случаи несвоевременного отражения первичной документации в бухгалтерском учете. **Данное нарушение принято к сведению.**

32. Проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района в Администрации Первотаровского сельского поселения Исилькульского муниципального района Омской области с 01 января 2020 года по 30 июня 2021 года.В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

-нарушена статья 8 **Федерального закона от 06.12.2011г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете",** экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь [законодательством](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71763/#dst100001) Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами. Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки". **Нарушение устранено.**

-нарушены статьи 135 и 136 Трудового кодексе Российской Федерации в отношении сроков выплаты заработной платы. **Ведется контроль над сроками выплаты заработной платы.**

-нарушен пункт 5 Постановления № 90 от 14.11.2012г. Администрации (Правление) Первотаровского казачьего сельского поселения Исилькульского муниципального района Омской области «Об утверждении порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств местного бюджета». **В будущем будут приняты меры о недопущении нарушения.**

-нарушен пункт 10 Распоряжения № 52 от 30.12.2016г. Администрации (Правление) Первотаровского казачьего сельского поселения Исилькульского муниципального района Омской области «О Порядке составления и ведения кассового плана исполнения бюджета поселения». **В будущем будут приняты меры о недопущении нарушения.**

-нарушение статей 34 и 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации учреждением не обеспечена результативность использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований, так как указанные расходы направлены не на выполнение поставленных задач, что является неэффективным использованием бюджетных средств. Сумма нарушения (неэффективное использование бюджетных средств по уплате пени и штрафов) составила 52 061,28 руб. **В будущем будут приняты меры о недопущении нарушения.**

-нарушен пункт 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н. **Данное нарушение устранено.**

-в нарушение п.7.1 раздела согласно распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 АМ 23-р "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте" излишне списано бензина на общую сумму 8898,72руб. (автомобиль УАЗ 22069-04 государственный регистрационный номер М 949СТ 55 водитель – Иманбаев Н.К.) **Водителем Иманбаевым Нуржаном Каержановым была перечислена сумма за перерасход бензина 8898,72 рублей в доход поселения.**

-нарушен п.7 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете». **Первичные документы в будущем будут оформлены в соответствии с правилами.**

33. Проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района в МБДОУ "Детский сад № 5" с 01 апреля 2019 года по 30 июня 2021 года. В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

-нарушен Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. N 52-н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" в первичных бухгалтерских документах отсутствует расчетно-платежная ведомость [форма 0504401](consultantplus://offline/ref=C1AF47EAB3D806AD40275A49AC38F4583D3B814BE4F12D7B017B80271E17F808029DE58C68AC3D82A17D3D9F8F9E7280A9C71CC1C26D085D05g2I), расчетная ведомость форма 0504402 за каждый месяц. **Данное нарушение принято к сведению.**

-сумма неэффективного использования бюджетных средств, в силу статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации за 2021 год составила 10,88 рублей, за проверяемый период 2019 года и в 2020 году оплате пеней и штрафов не производилась. **Данное нарушение принято к сведению.**

-нарушен Приказ Министерства финансов Российской Федерации "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" от 1 декабря 2010 г. N 157н. Имеются случаи несвоевременного отражения первичной документации в бухгалтерском учете. **Данное нарушение принято к сведению.**

-нарушения при расходовании бюджетных средств.

Принятие бюджетных обязательств в размере 1 492 руб.02 коп., превышающих утвержденные бюджетные ассигнования. **Данное нарушение принято к сведению.**

-в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете" в ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения № 5 от 30.09.2019 года, за сентябрь 2019 года имеются исправления, исправлены бухгалтерские записи. **Данное нарушение принято к сведению.**

34. Проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района в Администрации Кухаревского сельского поселения Исилькульского муниципального района Омской области с 01 января 2020 года по 31 июля 2021 года.В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

-нарушены статьи 135 и 136 Трудового кодексе Российской Федерации в отношении сроков выплаты заработной платы. Данное нарушение допущено в МКУ Кухаревского сельского поселения**. Ведется контроль на сроками выплаты заработной платы.**

-нарушение статей 34 и 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации учреждением не обеспечена результативность использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований, так как указанные расходы направлены не на выполнение поставленных задач, что является неэффективным использованием бюджетных средств. Сумма нарушения (неэффективное использование бюджетных средств по уплате пени и штрафов) составила 100 500,00 руб**. Будут приняты меры в будущем о недопущении нарушения.**

35. Проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района в МБДОУ "Детский сад № 2" с 01 марта 2019 года по 31 августа 2021 года. В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

-нарушен Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. N 52-н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" в первичных бухгалтерских документах отсутствует расчетно-платежная ведомость [форма 0504401](consultantplus://offline/ref=C1AF47EAB3D806AD40275A49AC38F4583D3B814BE4F12D7B017B80271E17F808029DE58C68AC3D82A17D3D9F8F9E7280A9C71CC1C26D085D05g2I), расчетная ведомость форма 0504402 за проверяемый период 2019 года, за 2020 год и за период с 01.01.2021 года по 31.07.2021 года. **Данное нарушение принято к сведению.**

-сумма неэффективного использования бюджетных средств, в силу статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации за 2019 год составила 30 000,00 рублей, за проверяемый период 2019 года и в 2020 году оплата пеней и штрафов не производилась. **Данное нарушение принято к сведению.**

-нарушен Приказ Министерства финансов Российской Федерации "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" от 1 декабря 2010 г. N 157н.Имеются случаи несвоевременного отражения первичной документации в бухгалтерском учете. **Данное нарушение принято к сведению.**

-нарушена статья 167 Трудового Кодекса РФ, сумма нарушений составила 3 083,80 рублей, данное нарушение допущено в 2020 году. **Нарушения устранены.**

36. Проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района в Управлении культуры Администрации Исилькульского муниципального района Омской области с 01 апреля 2019 года по 31 августа 2021 года

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

-в приказе Управления неверно указан оклад денежного содержания. Согласно разделу 14 «Материальная помощь», приложению к решению Совета Исилькульского муниципального района от 21.06.2017 года № 50 материальная помощь выплачивается в размере окладов денежного содержания, размер денежного содержания советника Управления культуры Администрации Исилькульского муниципального района Омской области Бредгауэр Т.А. , согласно штатному расписанию , составляет 12 727,99 рублей (оклад – 10 576,80 рублей, классный чин – 2 151,19 рублей).Согласно приказу Управления № 119 от 11.12.2019 года советнику Управления культуры Администрации Исилькульского муниципального района Омской области Бредгауэр Т.А. установлена материальная помощь в размере 12 728,70 рублей, что не соответствует окладу денежного содержания советника Управления культуры Администрации Исилькульского муниципального района Омской области.

12 727,99 рублей – 12 728,70 рублей = - 0,71 рублей. **Нарушения устранены.**

-сумма неэффективного использования бюджетных средств, в силу статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации за 2019 год составила **6,01** рублей, за 2020 год и проверяемый период 2021 года оплата пеней и штрафов не производилась. **Проведена беседа с бухгалтерами по поводу своевременного расчета с поставщиками и подрядчиками.**

37. Проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района в МБУ КДЦ «Победа» с 01 декабря 2019 года по 30 сентября 2021 года. В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

-нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации неэффективное использование бюджетных средств. Сумма неэффективного использования бюджетных средств, в силу статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации за 2020 год 1800,00 рублей и проверяемый период 2021 года сумма неэффективного использования составила 1350,00 рублей. За весь проверяемый период сумма неэффективного использования составила 3 150,00 рублей. **Проведена беседа с директором по поводу снятия с учета в ГАИ транспортного средства.**

-нарушена статья 167 Трудового Кодекса РФ. В период нахождения работника в командировке, необходимо рассчитывать заработную плату по среднему заработку. **Нарушения устранены.**

-нарушен Приказ Министерства финансов Российской Федерации "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" от 1 декабря 2010 г. N 157н. Принятые к учету первичные документы, за проверяемый период по выполненным работам, оказанным услугам, подшиты в дела–папки, прошнурованы, пронумерованы, но сброшюрованы, не в хронологическом порядке. **Данное нарушение принято к сведению.**

38. Проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района в МБДОУ «Детский сад № 7» с 01 мая 2019 года по 30 сентября 2021 года.В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

-нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации неэффективное использование бюджетных средств.Сумма неэффективного использования бюджетных средств, в силу статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации за 2021 год составила 403,82 рубля, за проверяемый период 2019 года и 2020 года оплата пеней и штрафов не производилась. **Данное нарушение принято к сведению.**

-нарушение статьи 167 Трудового Кодекса, в период нахождения работника в командировке, необходимо рассчитывать заработную плату по среднему заработку. Сумма нарушений в 2019 году по данному виду составила 1439 рублей 20 копеек. **Данное нарушение принято к сведению.**

-нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации "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" от 1 декабря 2010 г. N 157н. Имеются случаи несвоевременного отражения первичной документации в бухгалтерском учете. **Данное нарушение принято к сведению.**

39. Проведена проверка соблюдение бюджетного законодательства в Администрации Солнцевского сельского поселения Исилькульского муниципального района Омской области с 01 января 2020 года по 31 августа 2021 года. В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

-нарушен Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" и статья 9 Федерального закона от 06.12.2011г. 402 ФЗ «О бухгалтерском учете». **Ведется контроль за использованием бланков унифицированных форм.**

-нарушение статей 34 и 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации учреждением не обеспечена результативность использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований, так как указанные расходы направлены не на выполнение поставленных задач, что является неэффективным использованием бюджетных средств. Сумма нарушения (неэффективное использование бюджетных средств по уплате пени и штрафов) составила 100 254,90 руб**.** (данное нарушение допущено в Администрации Солнцевского сельского поселения и в МКУ «Солнцевское поселковое хозяйство»). **Будут приняты меры в будущем о недопущении нарушения.**

40. Проведена проверка соблюдения Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при размещении заказов в Администрацией Солнцевского сельского поселения Исилькульского муниципального района Омской области с 01 сентября 2018 года по 31 августа 2021 года. В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

-нарушены пункт 10 части 2, часть 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ, пункт 36 Порядка формирования информации, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 июля 2019 г. № 113н (далее – Порядок формирования информации в целях ведения реестра контрактов) в части размещения в реестре контрактов информации об исполнении контракта.

Информация об оплате контракта (дата, номер платежного поручения, сумма оплаты), информация о приемке товара, выполненной работы, оказанной услуги, в информации об исполнении контракта размещены с нарушением сроков.

-нарушен пункт 16 статьи 3 Федерального закона № 44 – ФЗ в отчете за 2020 год неверно заполнен раздел II.

**Данное нарушение принято к сведению. Усилен контроль.**

41. Проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района в МБУ ДО «Исилькульский детский оздоровительно-образовательный физкультурно-спортивный центр» с 01 марта 2018 года по 30 сентября 2021 года. В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

-нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации неэффективное использование бюджетных средств.Сумма неэффективного использования бюджетных средств, в силу статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации за проверяемый период составила 60 552,92 рубля, в том числе в 2018 году – 115,02 рублей, в 2019 году – 10 001,19 рублей, в 2020 году – 50 000,00 рублей, за проверяемый период 2021 года – 436,71 рублей. **Проведена техническая учеба по своевременности оплаты денежных средств.**

-в нарушение статьи 140 Трудового Кодекса РФ.В ходе выборочной проверки выплаты компенсации отпуска при увольнении сотрудников установлено, согласно выписке из приказа № 60 от 08.07.2021 года, Вишневской Алле Валентиновне установлена компенсация за неиспользованный отпуск за 2,33 календарных дня в размере 4 565,74 рублей, согласно платежному поручению № 60417 от 09.07.2021 года Вишневской Алле Валентиновне выплачена данная компенсация, т.е. не в день увольнения ( 08.07.2021 года), а на следующий день 09.07.2021 года. **Данное нарушение принято к сведению.**

-при проверке авансовых отчетов по соревнованиям обнаружено неверное оформление первичных документов, прилагаемых к отчету, а именно:

- в ведомость на выдачу денег на питание участникам соревнований и в квитанциях на проживание, кроме детей, включаются штатные сотрудники (педагоги дополнительного образования).

Представителям или иным сопровождающим лицам, которые состоят в трудовых отношениях с учреждением (штатные сотрудники), выплачиваются командировочные расходы, поэтому в ведомости на выдачу денег на питание их быть не должно.

В сметах так же допущена ошибка - по представителям и сопровождающим должны быть указаны суммы суточных, а не суммы на питание.

Данное нарушение допущено повторно. (Акт № 7 от 14.03.2018 года). **Данное нарушение принято к сведению.**

-нарушено Постановление от 13.10.2008 г. № 749 «Об особенностях направления работников в командировки».

При направлении работников в однодневную командировку, сотрудникам выплачиваются суточные.

Данное нарушение допущено повторно. (Акт № 7 от 14.03.2018 года). **Данное нарушение принято к сведению.**

42. Проведена проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок в МБУ «Исилькульская централизованная клубная система» с 01 декабря 2019 года по 31 октября 2021 года.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

1). ***Нарушены пункт 10 части 2, часть 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ, пункт 36 Порядка формирования информации, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 июля 2019 г. № 113н (далее – Порядок формирования информации в целях ведения реестра контрактов) в части размещения в реестре контрактов информации об исполнении контракта.***

Информация об оплате контракта (дата, номер платежного поручения, сумма оплаты), информация о приемке товара, выполненной работы, оказанной услуги, в информации об исполнении контракта размещены с нарушением сроков.

**Данное нарушение принято к сведению, усилить контроль за соблюдением норм законодательства РФ в сфере закупок.**

43. Проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района в Администрации Баррикадского сельского поселения Исилькульского муниципального района Омской области с 01 января 2020 года по 31 октября 2021 года.В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

-нарушены статьи 135 и 136 Трудового кодексе Российской Федерации в отношении сроков выплаты заработной платы (данное нарушение допущено в Администрации Баррикадского сельского поселения и в МКУ «Родник»). **Ведется контроль за сроками выплаты заработной платы.**

-нарушен пункт 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011г. 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» (данное нарушение допущено в Администрации Баррикадского сельского поселения и в МКУ «Родник»). **Ведется контроль на соответствие первичных документов дате совершения факта хозяйственной жизни.**

-нарушение статей 34 и 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации учреждением не обеспечена результативность использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований, так как указанные расходы направлены не на выполнение поставленных задач, что является неэффективным использованием бюджетных средств. Сумма нарушения (неэффективное использование бюджетных средств по уплате пени и штрафов) составила 1 500,00 рублей (данное нарушение допущено в Администрации Баррикадского сельского поселения). **Будут приняты меры в будущем о недопущении нарушения.**

-в нарушение пункта 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 г. N 157н (ред. от 27.09.2017 г.) "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", (данное нарушение допущено в Администрации Баррикадского сельского поселения и в МКУ «Родник»).**Ведется контроль за своевременной подшивкой и нумерацией первичных документов, документы за 2021 год прошиты и пронумерованы.**

44. Проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района в МБДОУ «Детский сад «Радуга» с 01 июня 2019 года по 31 октября 2021 года.

-нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации неэффективное использование бюджетных средств. Сумма неэффективного использования бюджетных средств, в силу статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации за 2021 год составила 259,66 рублей. **Проведена техническая учеба по своевременной оплате денежных средств.**

-нарушение статьи 167 Трудового Кодекса РФ.В соответствии со статьей 167 ТК РФ в период нахождения работника в командировке, необходимо рассчитывать заработную плату по среднему заработку.Сумма нарушений в 2019 году по данному виду составила 319 рублей 28 копеек, сумма нарушений в 2020 году составила 799 рублей 63 копейки.

Всего по данному виду сумма нарушений составила 1 118 рублей 91 копейка. **Проведена техническая учеба. Принято к сведению.**

-нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации "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" от 1 декабря 2010 г. N 157н.

Имеются случаи несвоевременного отражения первичной документации в бухгалтерском учете. **Данное нарушение принято к сведению.**

45. Проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района в МБДОУ «Украинский детский сад» с 01 сентября 2019 года по 30 ноября 2021 года. В ходе проверке выявлены следующие нарушения:

-нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации неэффективное использование бюджетных средств.

Сумма неэффективного использования бюджетных средств, в силу статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации за 2020 год составила 10 000,00 рублей, за проверяемый период 2019 года и 2021 года оплата пеней и штрафов не производилась. **Проведена техническая учеба.**

-показатель премирования не соответствует показателям премирования утвержденных коллективным договором на 2018 – 2021 г.г., 2021-2024 г.г.

**Данное нарушение принято к сведению.**

-нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации "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" от 1 декабря 2010 г. N 157н. Имеются случаи несвоевременного отражения первичной документации в бухгалтерском учете. **Данное нарушение принято к сведению.**

46. Проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района в МБДОУ «Баррикадский детский сад» с 01 октября 2019 года по 30 ноября 2021 года.

В ходе проверке выявлены следующие нарушения

-нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации неэффективное использование бюджетных средств. Сумма неэффективного использования бюджетных средств, в силу статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации за 2019 год составила 30 069,92 рублей, за проверяемый период 2020 года и 2021 года оплата пеней и штрафов не производилась. **Проведена техническая учеба.**

-не соответствие коллективному договору. При выборочной проверке установлено, что согласно коллективному договору на 2019-2020 г.г. от 05.03.2019 года, принятого на общем собрании работников (Протокол № 1 от 05.03.2019 года), согласно приложения № 3 п. 3, размер стимулирующей выплаты за участие и результаты участия воспитанников на олимпиадах, конкурсах, соревнованиях и др., для работников ограничен до 10 000,00 рублей, однако при проверки приказов «о премировании работников» установлено, что сотрудникам МБДОУ «Баррикадский детский сад» размер выплаты за участие и результаты участия воспитанников на олимпиадах, конкурсах, соревнованиях и др., превысил допустимый размер (приложение № 3 п. 3).Всего сумма нарушений по данному виду составила 20 000,00 рублей. **Данное нарушение принято к сведению**

-нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации "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" от 1 декабря 2010 г. N 157н. Имеются случаи несвоевременного отражения первичной документации в бухгалтерском учете. **Данное нарушение принято к сведению**

-нарушена [статья 9](http://base.garant.ru/70103036/2/#block_9) пункта 3 Федерального закона от 06.12.2011г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в части правил оформления первичных документов. **Нарушения устранены, копии документов прилагаются.**

Не оприходованы материалы от разборки крыши.

По договору № 20-37 от 14.12.2020 года производился ремонт крыши – акт оприходования материалов от разборки крыши отсутствует.

Согласно договору № 17 от 19.08.2019 года по ремонту крыши здания -акт оприходования материалов от разборки крыши и ремонта крыши в 2019 году так же отсутствует. **Нарушения устранены, копии документов прилагаются.**

47. Проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района в МБОУ «Лесная СОШ» с 01 декабря 2018 года по 30 ноября 2021 года. В ходе проверке выявлены следующие нарушения.

-нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации неэффективное использование бюджетных средств.Сумма неэффективного использования бюджетных средств, в силу статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации за 2019 год составила 30 000,00 рублей, за 2021 год составила – 473,14 рублей, за 2020 год оплата пеней и штрафов не производилась. **Проведена техническая учеба.**

-нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации "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" от 1 декабря 2010 г. N 157н. Имеются случаи несвоевременного отражения первичной документации в бухгалтерском учете. **Данное нарушение принято к сведению.**

-заработная плата данным сотрудникам начислена в размере 100 % от оклада, в соответствии со статьей 167 ТК РФ в период нахождения работника в командировке, необходимо рассчитывать заработную плату по среднему заработку.Сумма нарушений в 2020 году по данному виду составила 11 396,36 рублей. Всего по данному виду сумма нарушений составила 11 396,36 рублей. **Нарушения устранены. Документы прилагаются.**

-расхождение остатков по оборотам счета 105.33. и остатка путевых листов.

Всего сумма нарушений по данному виду составила 590,20 рублей. **Данное нарушение принято к сведению.**

48. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств получателями бюджетных субсидий (грантов) Проверяемый период:

2019 год. В ходе проверке нарушения не выявлены.

49. Проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района в МБУ «Исилькульская централизованная клубная система» с 01 декабря 2019 года по 31 октября 2021 года.

В ходе проверке выявлены следующие нарушения:

- нарушена статья 140 Трудового Кодекса РФ.

В ходе выборочной проверки выплаты компенсации отпуска при увольнении сотрудников установлено, согласно приказу № 18 от 25.08.2020 года, Бейскину К.Ж. установлена компенсация за неиспользованный отпуск за 16,31 календарный день в размере 2 190,68 рублей, согласно карточке-справке (ф. 0504417) Бейскину К.Ж. начислена и выплачена данная компенсация, в сентябре 2020 года.

- согласно приказу № 5 от 31.01.2020 года, Прохорик О.В. установлена компенсация за неиспользованный отпуск за 4,64 календарных дня в размере 2 910,84 рублей, согласно карточке-справке (ф. 0504417) Прохорик О.В. начислена и выплачена данная компенсация, в феврале 2020 года.

- согласно приказу № 4 от 27.01.2021 года, Якимовой А.В. установлена компенсация за неиспользованный отпуск за 25,63 календарных дня в размере 23 138,38 рублей, согласно карточке-справке (ф. 0504417) Якимовой А.В. начислена и выплачена данная компенсация, в феврале 2021 года.

- согласно приказу № 9 от 24.02.20201 года, Кухтей М.В. установлена компенсация за неиспользованный отпуск за 14 календарных дней в размере 7679,65 рублей, согласно карточке-справке (ф. 0504417) Кухтей М.В. начислена и выплачена данная компенсация, в марте 2021 года.

**01.12.2021 года проведена беседа с бухгалтерами по предотвращению возникновения выявленных нарушений в будущем.**

-нарушена статья 68 Трудового Кодекса РФ «Оформление приема на работу» *(ст. 68 ТКРФ Приказ (распоряжение) работодателя о приеме на работу объявляется работнику под роспись в трехдневный срок со дня фактического начала работы).*

В ходе выборочной проверки приказов по личному составу выявлено, что работники учреждения, при приеме на работу, с приказом под роспись не ознакомлены.

**Проведена беседа с бухгалтерией для проведения контроля проверки первичной бухгалтерской документации.**

-нарушена статья 84.1 Трудового Кодекса РФ «Общий порядок оформления прекращения трудового договора» *(ст.84.1 ТКРФ С приказом (распоряжением) работодателя о прекращении трудового договора работник должен быть ознакомлен под роспись).*

В ходе выборочной проверки приказов по личному составу выявлено, что работники учреждения, при увольнении, с приказом под роспись не ознакомлены. **Проведена беседа с бухгалтерией для проведения контроля проверки первичной бухгалтерской документации.**

Заместитель главы Администрации,

председатель комитета Кузовова Т.Н.

Исп. Дёмина А.Ю. (38173) 20-669