

**Отчет  
Управления финансов МО «Карсунский район» о контрольно-ревизионной  
деятельности за 2022год**

За 2022год консультантом отдела бухгалтерского учета и отчетности Управления финансов МО «Карсунский район» было проведено согласно плана контрольных мероприятий муниципального учреждения Управления финансов МО «Карсунский район» 5 проверки.

**Количество нарушений за 2022год** составило 32 ед..

**Сумма проверенных средств за 2022год** – 8500,0 т. руб..

**Всего сумма выявленных нарушения за 2022год** составила –1163,9 тыс. рублей, в том числе:

**сумма неэффективного использования:-138,5тыс.руб.;**

**прочие финансовые нарушения- 1025,4тыс.руб..**

1)Инвентаризация казны в 2021г не проводилась, что приводит к недостоверности данных, нарушение Положения о ведении муниципальной казны, п.3.1 Учетной политике.2)Отсутствует Положение об учёте муниципального имущества и ведении Реестра 3)Не указывается в реестре: нумерация муниципального имущества, количество объектов имущества, находящихся в реестре, нет итоговых сумм в разделах 1 и 2, что делает не возможным отслеживание соответствия данных реестра с данными бухгалтерского учета.4)Согласно реестра муниципального имущества муниципального образования Новопогореловское сельское поселение на 01.10.2021г числится 6 колодцев, по стоимости 9200руб каждый, а согласно ведомости казны 7колодцев по стоимости 9200руб. каждый. Разница на 9200руб.5)Согласно договора аренды №4 от 08.07.2021г. с ОГКП «Ульяновский областной водоканал», согласно акта приема-передачи водопроводные сети ( в том числе с водоразборными колонками). На момент проверки в основных средствах МО Горенское сельское поселение числятся (приняты к учету 14.12.2021г) водоразборные колонки в количестве 1штук на сумму 321172,59руб.. Акт передачи на момент проверки отсутствует.6)Изменения в Реестр муниципального имущества не вносились, нарушение раздела 1 п 2,4 Приказа от 30.08.2011 № 424. 7)В Решение Совета депутатов Большепоселковское сельское поселение от 31.07.2018г № 22 «Об установлении базовой ставки за наем жилых помещений и утверждении Порядка расчёта платы за наем жилых помещений» внести изменения, т.к. постановление Губернатора Ульяновской области от 27.11.2015 №216 «О предельных (максимальных)индексах изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги по муниципальным образованиям Ульяновской области» утратило силу.8)Согласно предоставленного реестра муниципального имущества муниципального образования Сосновское сельское поселение, утвержденного Постановлением администрации муниципального образования Сосновское сельское поселение от 21.12.2012г №44 с ведомостью имущества казны на 01.01.2022г имеются расхождения: светильники, уличное освещение на 35000руб., памятник 2500руб.. В ведомости имущества казны числится здание Уразовского СДК на 1701887,04руб., жилой дом ул.Кооперативная 33/2 стоимостью 350000руб., а в реестре не внесено. 9) По данным реестра в графе сведения о правообладателе муниципального недвижимого имущества, например водопроводы переданы МУП Забота (Юридическое лицо признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство).

Согласно договора №1/333-2019/Д от 01.10.2019г. имущество было передано в ОГКП «Корпорацию развития коммунального комплекса Ульяновской области», а затем по договору №66 от 17.07.2021г передано ОГКП «Ульяновский областной водоканал», изменения в реестр не вносились, что делает не возможным отслеживание соответствия данных реестра с данными бухгалтерского учета. 10)В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проверяемом периоде денежные средства за 2021год в сумме 15003,07руб. были отвлечены на оплату пеней, госпошлин, услуги представителя, почтовых расходов по исполнительным листам. 11)В учреждении отсутствует внутренний контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни, нарушение ст.19 Закона о бухгалтерском учете 12)Муниципальное задание не размещено на официальном сайте Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)), нарушение Приказа Минфина №86н.13)В нарушении п.18 Порядка отсутствует пояснительная записка к отчетам по муниципальному заданию14)В нарушение Федерального закона от 06.12.11 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в путевых листах не расписан маршрут движения автобуса6)В январе в заправочной ведомости прилагаются чеки за 2.12.2020г., 9.12.2020г., 01.02.2021г., 01.02.2021г., отсутствуют чеки за февраль на 180литров в сумме 7380руб.,( прилагается акт передачи ГСМ МБОУ Карсунской СШ по накладной 1 от 29.01.21г. основание отсутствует). За апрель по заправочной ведомости 250литров а в отчете по ГСМ в графе заправлено числится 270литров, чек на 20л отсутствует. В майской заправочной ведомости числится 220литров(включен чек за апрель), а в отчете по ГСМ в графе заправлено горючего стоит 200литров, нарушение 402-ФЗ РФ «О бухгалтерском учете» в сумме 7380,0руб...15)На основании приказа №262-1 от 17.12.2021г выделить 10литров бензина на поездку за елками (акт списания от 17.12.21г на 10литров в сумме 455,0руб. на поездку за елками прилагается), нарушение ст.34 БК РФ, неэффективное расходование бюджетных средств.8)В актах на списание дров не указывается сумма списания и отсутствует бухгалтерская запись, направление расходов, норма расхода (акт от 30.12.20г. на 70м3, акт от 30.11.20г. на 38м3, 31.10.20г. на 16м3, акт от 30.09.20г. на 2,5м3, акт от 11.05.20г на 22м3, акт от 05.04.20г. на 48,7м3, акт от 02.03.20г. на 60,5м3, акт от 02.02.20г. на 55м3, всего 312,7м3 на сумму 273018,37руб., нарушение 402-ФЗ РФ «О бухгалтерском учете».9)Согласно акта №4 от 31.12.2021г списаны канцелярские на сумму 28177,50руб., в акте №2 от 31.12.21г на 32032руб., в акте 3 от 31.12.21г на 1606 руб. все товары списаны одним разом в конце года, не заполнены графа 3-ед. измерения и гр.4-норма расхода. За 2021год было списано материальных ценностей на сумму 61815,50руб., нарушение 402-ФЗ РФ «О бухгалтерском учете».16)В табелях внешним совместителям ставят по 8часов, а в справках за месяц всего отработано по 16,11 часов (расхождение в часах) в месяц, нарушение 91 ТК РФ. 17)При проверке не предоставлены:1) согласие на отзыв из отпуска приказ №81 от 24.05.2021 XXXX., за оставшиеся дни выплатить компенсацией, отсутствует заявление на выплату компенсации за 12 дней в сумме 7309,71руб.2) согласие на отзыв приказ № 116 от 16.07.2021 XXXX. (детсад Тополек) за оставшиеся дни выплатить компенсацией, отсутствует заявление на выплату компенсации 13дней в сумме 3390,87руб..3) согласие на отзыв приказ № 129 от 02.08.2021г. XXXX за оставшиеся дни выплатить компенсацией, отсутствует заявление на выплату компенсации за 18дней в сумме 20185,38руб. Нарушение ст.34 БК РФ, неэффективное расходование бюджетных средств, ст.122 ТК РФ в сумме 30885,96руб..18)Приказом № 17-л от 12.08.2021 принят на работу XXXX., рабочим по обслуживанию здания на 0,5ставки. Приказ подписан директором, хотя она в данный момент находилась в отпуске и за нее исполняла

обязанности ее заместитель.19) В тарификации на 01.09.2021г. директору рассчитана оплата педагогической нагрузки за тренера 9 часов в сумме 5525,15руб.и преподавателя 3 часа в сумме 1841,72руб.. В приказе о назначении Директора отсутствует пункт: - с правом педагогической деятельности, поэтому замещение вакансии в сумме 88402,44руб за2021год и в сумме 44201,22руб за 1 полугодие 2022года выплачено не обоснованно, нарушение ст.34 БК РФ, неэффективное расходование бюджетных средств. Отсутствие подписи на в документах. В карточке-справке к выдаче заработной платы стоит с минусом, у ХХХХ. в мае, июне, июле, августе сумма к выдаче идет с минусом, отсутствуют письменное соглашение на удержание излишне выданных сумм, нарушение статьи 137 ТК РФ. К приказу №23 от 01.07.2021г «Об отзыве из очередного отпуска» воспитателя ХХХХ. отзывают из очередного отпуска с 01.07.2021г, отсутствует заявление работника с согласием на отзыв и заменой денежной компенсацией оставшиеся дни отпуска в сумме 11881,09руб.. Данные нарушения относятся к статье 13, статье 19(отсутствие внутреннего контроля) 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».3. На списанные материальные запасы, согласно актов списания на сумму 68955,0руб (гвозди, эмаль, шпаклевка и т.д.) используемые на ремонт детского сада, отсутствует смета, акт выполненных работ, нарушение п.98 Приказ Минфина от 28.12.01 №119н «Об утверждении метод. указаний по бухгалтерскому учету материальных запасов». Мягкий инвентарь ( комплекты постельного белья, полотенца, скатерти) списывается не обоснованно, ветошью не оприходованы, нарушение п.129 Приказ Минфина от 28.12.01 №119н «Об утверждении метод. указаний по бухгалтерскому учету материальных запасов». До принятия решения о списании комиссия с участием материально ответственных лиц обязана установить причину непригодности к использованию материалов, определить возможности использования их на другие цели. (п.125 Приказа Минфина от 28.12.2001. №119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»). В накопительной ведомости по расходу продуктов отсутствует цена за единицу и сумма расхода. В меню требованиях отсутствует цена продукта и всего стоимость израсходованных продуктов, что делает невозможным рассчитать ежедневную стоимость обеда, нарушение Федерального закона от 06.12.11 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

По результатам контрольных мероприятий в организации было направлено представление для устранения выявленных нарушений и вынесено замечаний.

Консультант отдела бухгалтерского учета и отчетности  
Управления финансов МО «Карсунский район»:

О.А.Гурашкина