

## ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ

В соответствии с распоряжением Администрации муниципального района от 07.12.2021 № 357-рз в Муниципальном казенном учреждении Парфинского муниципального района «Единая дежурно-диспетчерская и хозяйственно-транспортная служба Администрации муниципального района» с 14 июня 2022 по 31 июля 2022 года проведена проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения за период с 01 июня 2020 года по 01 июня 2022 года.

### **Проверкой выявлены следующие нарушения и недостатки:**

1. В нарушение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Администрации муниципального района и муниципальных казенных учреждений, утвержденного постановлением Администрации Парфинского муниципального района от 23.03.2020 № 161 утвержденные бюджетные назначения, отраженные в отчетной форме «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», не соответствуют показателям бюджетной сметы на 2021 год на сумму 16245,34 рублей.

2. В нарушение п. 2.4 учетной политики учреждения в ряде случаев денежные средства под отчет на приобретение материальных ценностей выдавались без письменного заявления подотчетных лиц.

3. В нарушение учетной политики учреждения использование собственных средств на оплату расходов, с последующим их возмещением, для приобретения канцелярских и хозяйственных товаров, носит систематический характер.

4. В нарушение п. 26 Положения о служебных командировках сумма денежных средств в сумме 3800,00 рублей возвращены работником учреждению с нарушением сроком.

5. Первичные документы, приложенные к авансовому отчету, не нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.

6. На авансовых отчетах часто отсутствует подпись руководителя.

7. Перечень подотчетных лиц, получающих денежные средства на хозяйственно-операционные расходы, учреждением не определен.

8. В нарушение Федерального стандарта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н (в редакции от 30.09.2020) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» и связи с вступлением в силу новых Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, которые обязаны применять все госу-

дарственные (муниципальные) учреждения с 14.06.2018 изменения в учетную политику не вносились.

9. В нарушение пункта 9 Стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» основные положения учетной политики учреждения или копии документов на сайте не размещались.

10. В нарушение п. 54 Приказа № 157н лица, ответственные за хранение основных средств, не ведут Инвентарные списки нефинансовых активов.

11. В нарушение п. 373 Приказа № 157н на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации», учитываются основные средства стоимостью свыше 10000 рублей, такие как: рабочая станция стоимостью 36200,70 рублей, многофункциональное устройство стоимостью 13444,00 рублей, межсетевой экран стоимостью 20791,05 рубль, IP KVM переключатель стоимостью 21700,00 рублей.

12. В нарушение п. 374 Приказа № 157н аналитический учет по забалансовому счету 21 на Карточках количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504042) по наименованию, количеству, стоимости и в разрезе материально-ответственных лиц учреждением не ведется.

13. Приказ о создании комиссии по поступлению и выбытию активов в 2020, 2021, 2022 годах не издавался.

14. Остаток материальных запасов на 31.12.2020 составил в сумме 11283,36 рубля. В главную книгу на 01.01.2021 перенесен остаток 11633,36 рубля. Ошибка привела к искажениям в отчетности за 2020 год в сумме 350,00 рублей.

15. В нарушение п.п. 117,118 инструкции 157н установлены случаи отнесение материалов на несоответствующий аналитический вид материальных запасов. По оборотной ведомости приобретенные «Строительные материалы» учитывались как «Прочие материальные запасы».

16. Выявлен факт выдачи материальных запасов (ГСМ) на сумму 7272,83 рубля и списания материальных запасов (ГСМ) на сумму 8630,87 рублей сотруднику, который был уволен. Так же на этого уже не работающего в учреждении сотрудника получены шины Барнаул в количестве 4 штук на сумму 52280,00 рублей и согласно карточки количественно-суммового учета списаны на ремонт автобуса.

17. Учетной политикой учреждения не определен учет неисключительных прав учреждения.

18. В нарушение п.264 Приказа 157н аналитический учет по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» в разрезе контрагентов (бюджетов) и соответственно зачисляемых видов платежей в Многографной карточке или в Карточке учета средств и расчетов не ведется.

19. В нарушение п.6 ст.226 НК РФ сроки перечисления НДФЛ с зарплаты в бюджет произведены позднее дня следующего за днем выплаты доходов физическому лицу.

20. Отсутствуют акты сверки расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам. Сверка расчетов с налоговыми органами не производилась.

21. В нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н. имеются расхождения:

- остатки на конец отчетного периода ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» не соответствуют данным главной книгой по счету 010500000 «Материальные запасы» за 2020 год в сумме 350,00 рублей;

- несоответствие номера счета бюджетного учета ф.0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного отчетного финансового года» и главной книги по оприходованным излишкам ГСМ в сумме 217,12 рублей.

22. Учреждением не разработано и не утверждено Положение об оплате труда работников учреждения.

23. В преамбуле приказов об утверждении штатных расписаний отсутствуют ссылки на локальный акт на основании которого устанавливаются оклады и повышающие коэффициенты к ним.

24. В нарушение коллективного договора суммированный учет рабочего времени в течение года не ведется.

25. В нарушение статьи 123,124 Трудового кодекса Российской Федерации:

- графики отпусков на 2021 и 2022 годы утверждены с нарушением сроков;

- подпись руководителя на графике на 2022 отсутствует;

- уведомление о времени начала отпуска не оформляется;

- не совпадают даты запланированных отпусков по графику и фактически предоставленные;

- отсутствуют заявления о переносе отпусков;

- отсутствуют в графике отпусков на 2021 год периоды предоставления отпуска на некоторых работников.

26. В нарушение приказа № 52н в записках-расчетах нет номеров приказов о предоставлении отпуска (увольнении), не заполнена графа «основание». Не указывается, по какой платежной ведомости и в каком месяце включен расчет отпускных. На первичных документах нет подписей главного бухгалтера. В карточках-справках отсутствуют данные об отпусках и реквизитах документов об их предоставлении, стаже работы, количестве иждивенцев, количестве отработанных дней.

27. Во многих заявлениях и приказах на предоставление отпусков нет расшифровки вида предоставляемого отпуска (основной или дополнительный).

28. В ряде случаев предоставление отпуска и выплата материальной помощи работникам осуществлялась без заявления.

29. Выплата материальной помощи главному бухгалтеру в декабре 2020 года в сумме 29 127,34 рублей произведена необоснованно. Отсутствуют заявление и приказ на оказание материальной помощи.

30. В нарушение п.п.7.2 раздела 7 примерного положения об оплате труда учреждения переплата по материальной помощи при увольнении составила 4725,37 рублей (в том числе страховые взносы в сумме 1096,05 рублей).

31. В нарушение статьи 57 ТК РФ:

- при принятии на работу сотрудника на должность старшего диспетчера данная должность отсутствует в штатном расписании учреждения (оклад в сумме 3897,00 рублей соответствует окладу диспетчера);

- доплата диспетчеру за совмещение 0,5 ставки должности коменданта произведена в отсутствие данной должности в штатном расписании учреждения (доплата составила 19770,33рублей);

- при принятии на работу сотрудника на должность главного специалиста данная должность отсутствует в штатном расписании учреждения (оплачен оклад 5128,00 рублей в месяц, повышающий коэффициент за особые условия труда в размере 100% от должностного оклада, повышающий персональный коэффициент 0,9). Оплата составила 18973,60 рубля.

Выплата премии этому сотруднику принятому на должность главного специалиста, согласно приказов «О выплате премии» производилась по должности коменданта (в сумме 78020,62 рублей).

32. В нарушение ст.153 ТК РФ за не предоставленные отгулы за работу в выходные и праздничные дни водителям недоплата составила в сумме 3219,11рублей (в том числе страховые взносы 746,67 рублей).

33. В нарушение ст.11 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 № 49 учреждением не проводилась инвентаризация для обеспечения достоверности данных бюджетного учета и отчетности за 2021 год и при смене материально ответственных лиц.

34. В нарушение учетной политики учреждения присвоение инвентарных номеров объектов основных средств проводилось с разным количеством знаков в номере.

35. Имеют место грубые нарушения с нанесением инвентарных номеров основных средств:

- отсутствие номеров;
- один и тот же номер написан на двух и более объектах;
- не соответствие номеров в карточках учета;
- нанесение двух номеров на объект.

36. В нарушении приказа № 52н в отдельных инвентарных карточках заполняются не все предусмотренные реквизиты (характеристика объекта с перечнем всех комплектующих инвентарного объекта, заводской номер, модель, марка, дата выпуска, изготовления).

37. В нарушение п. 54 Приказа № 157н лица, ответственные за хранение основных средств, не ведут Инвентарные списки нефинансовых активов.

38. По результатам выборочной инвентаризации имущества были выявлены неучтенные объекты основных средств: стулья в количестве 92 штуки и боллер Реал на 50 литров.

39. Списание основных средств за период с 01.06.2020 по 01.06.2022 не проводилось, хотя на бухгалтерском учет числится неработающее оборудование порядка 41 объекта.

40. В нарушение приказа № 257н не выявлены объекты бухгалтерского учета, подлежащие отражению на соответствующих балансовых счетах, которые ранее не признавались в составе основных средств и (или) отражались на забалансовом учете.

41. Имеется отклонения данных бухгалтерского учета учреждения от данных, предоставляемых в Администрацию муниципального имущества:

- отклонение общей балансовой стоимости бухгалтерского учета от реестра муниципального имущества на 01.01.2021 составляет больше на сумму 11164,00 рубля, на 01.01.2022 составляет больше на сумму 71274,37 рубля;

- отклонение в общей стоимости амортизации ведения реестра муниципального имущества от бухгалтерского учета на 01.01.2021 больше на сумму 12797,01 рублей, на 01.01.2022 больше на сумму 1032950,44 рублей за счет не до начисленной амортизации по реестру муниципального имущества;

- отклонения в разрезе движимого имущества.

42. В нарушение Приказа № 52н, п.4 ст.10 Закона № 402-ФЗ в некоторых журналах операций за 2020 и 2022 годы отсутствуют подписи главного бухгалтера и исполнителя ответственного за ведение журнала операций.

С учетом изложенного, Муниципальному казенному учреждению Парфинского муниципального района «Единая дежурно-диспетчерская и хозяйственно-транспортная служба Администрации муниципального района» необходимо устранить указанные нарушения, возместить нанесенный ущерб и привлечь к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении действующего законодательства.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо проинформировать Комитет финансов Администрации муниципального района до 12 сентября 2022 года.

**Сумма средств, использование которых проверено – 17597,6 тыс. рублей.**

**Проверкой выявлено финансовых нарушений на сумму 238699,76 рубля.**