

**Информация о проведенных контрольных мероприятиях
за 2021 год**

**Управлением финансов Сямженского муниципального района
при осуществлении внутреннего муниципального финансового
контроля и контроля в сфере закупок**

1. Плановая проверка БУК СМР «Сямженский районный краеведческий музей» (ИНН 3516003297, КПП 351601001, ОГРН 1053500514803) по вопросу: «Проверка предоставления и использования субсидий, предоставляемых из бюджета Сямженского муниципального района».

Основание для проведения контрольного мероприятия: план контрольной деятельности в сфере внутреннего муниципального финансового контроля на 2021 год, утвержденным распоряжением Управления финансов Сямженского муниципального района от 21.12.2020г. № 51-р.

Проверенный период: 2020 год.

Сроки проведения контрольного мероприятия: 09.02.2021г.-20.02.2021г.

Объем проверенного финансирования: 2281,4 тыс. руб.

Сумма выявленных нарушений: 0.12 тыс. руб.

Характеристика выявленных нарушений:

1. Нарушение п.15 «Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещение на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru», утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 г. №86н (с изменениями), согласно которому Отчет о выполнении муниципального задания должен быть размещен на сайте не позднее 5 рабочих дней после утверждения. Отчет выложен с нарушением срока.

2. Нарушение п.15 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений района, утвержденным Постановлением Администрации Сямженского муниципального района №428 от 26.09.2019г., согласно которому планы ФХД должны утверждаться директором учреждения. Измененные планы финансово хозяйственной деятельности не утверждены директором.

3. Нарушение п. 85 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 года №157н. В течение финансового года начисление амортизации линейным способом должно осуществляться ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. В учреждении не начислена амортизация на Телевизор LCD ВВК LT 911S за апрель месяц. Сумма не начисленной амортизации составила 120руб. 88 коп.

4. Нарушение рекомендаций к Приказу Минфина РФ от 30 марта 2015года № 52н, в акте о списании материальных запасов (ф.0504230) не заполнено поле «Заключение комиссии».

5. Нарушение ст.11 Закона о бухгалтерском учете №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) от 06.12.2011года. Активы и обязательства подлежат инвентаризации. В БУК «Сямженский районный краеведческий музей» в 2020 году инвентаризация не проводилась.

Требования по устранению выявленных нарушений:

Рассмотреть материалы проверки и принять меры по устранению выявленных нарушений, причин и условий таких нарушений.

Составить план мероприятий по устранению нарушений, выявленных по результатам проверки и отчет о выполнении плана мероприятий.

2. Плановая проверка МА ДОУ СМР «Детский сад №2» (ИНН 3516002416, КПП 351601001, ОГРН 1023501482355) по вопросу: «Проверка предоставления и использования субсидий, предоставляемых из бюджета Сямженского муниципального района».

Основание для проведения контрольного мероприятия: план контрольной деятельности в сфере внутреннего муниципального финансового контроля на 2021 год, утвержденным распоряжением Управления финансов Сямженского муниципального района от 21.12.2020г. № 51-р.

Проверенный период: 2019-2020 гг.

Сроки проведения контрольного мероприятия: 16.03.2021г.-29.03.2021г.

Объем проверенного финансирования: 2019 год – 16602,0 тыс. руб.
2020 год – 15056,6 тыс. руб.

Сумма выявленных нарушений: 6,82 тыс. руб.

Характеристика выявленных нарушений:

1. Нарушение п.15 «Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещение на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru, утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011г. №86н (с изменениями), согласно которому План ФХД должен быть размещен на сайте не позднее 5 рабочих дней после утверждения. План ФХД, утвержденный 28.12.2019г. размещен на сайте 19.02.2020г. с нарушением срока размещения.

2. В нарушение п.3 ст.9 Закона №402 ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) от 06.12.2011г. Акт №1 от 04.02.2021г. от ООО «Гарант» на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации на сумму 320 000,00 руб. проведен в бухгалтерском учете 28.12.2020г.

3. В нарушение п.1 ст.2 закона №54-ФЗ от 22.05.2003г. «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» к авансовому отчету №963 от 11.11.2020г. на сумму 3520,00 руб. в качестве оправдательного документа приложен счет на оплату, который не является документом, подтверждающим оплату.

4. В нарушении п.7 ст.9 закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) от 06.12.2011г в таблице учета использования рабочего времени за ноябрь 2019 года допущены исправления, которые не заверены подписью лица, внесшего изменения, без указания фамилии и инициалов данного лица и даты внесения исправлений.

Требования по устранению выявленных нарушений:

Рассмотреть материалы проверки и принять меры по устранению выявленных нарушений, причин и условий таких нарушений.

Составить план мероприятий по устранению нарушений, выявленных по результатам проверки и отчет о выполнении плана мероприятий.

3. Плановая проверка Администрации сельского поселения Двиницкое (ИНН 3516003120, КПП 351601001, ОГРН 1053500511393) по вопросу «Проверка

осуществления расходов на обеспечение выполнения функций органа местного самоуправления и их отражения в бюджетном учете и отчетности».

Основание для проведения контрольного мероприятия: план контрольной деятельности в сфере внутреннего муниципального финансового контроля на 2021 год, утвержденным распоряжением Управления финансов Сямженского муниципального района от 21.12.2020г. № 51-р.

Проверенный период: 2020 г.

Сроки проведения контрольного мероприятия: 12.04.2021г.-23.04.2021г.

Объем проверенного финансирования: 2020 год – 4754,0 тыс. руб.

Сумма выявленных нарушений: 3,9 тыс. руб.

Характеристика выявленных нарушений:

1.В соответствии с п.214 Инструкции №157н утверждённой Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 года увеличение дебиторской задолженности подотчётных лиц на суммы полученных денежных средств допускается при отсутствии за подотчётным лицом задолженности по денежным средствам. В нарушении данного требования выдавались денежные средства Пантину Николаю Кенсориновичу в размере 10000,00 руб. (платёжное поручение 16477 от 29.09.2020года) при наличии остатка на 01.09.2020 года в размере 11300,00 руб. (Авансовый отчёт №900 от 30.09.2020 год).

2. В результате проверки выявлена счетная ошибка при начислении заработной платы за июнь месяц. В расчётной ведомости заместителю главы поселения произведён расчёт заработной платы за 21 рабочий день, фактически отработано 17 дней, за остальные дни начислены отпускные. Излишне начисленная сумма – 3913,81 руб.

3.В соответствии со статьей 9 Закона о бухгалтерском учёте №402-ФЗ (с изменениями и дополнениями) от 06.12.2011 года каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичными учётными документами. В нарушение данного требования не оформлен Акт о приеме – передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) при постановке на учёт основного средства Ограждение для площадки с мусорными контейнерами.

4.В соответствии с п.373 Инструкции 157н, Учетной политикой учёт основных средств переданных в эксплуатацию стоимостью до 10000,00руб включительно, ведется на забалансовом счёте 21 «Основные средства в эксплуатации». В нарушение данного требования в Администрации сельского поселения Двиницкое применяется забалансовый счёт 03 «Бланки строгой отчетности».

Также на счёте 03 учитывают выданные и установленные на автомобиль запчасти, в нарушении п.349 Инструкции 157н, Учётной политики, в соответствии с которыми учёт выданных и установленных на автотранспорт запасных частей ведётся на забалансовом счёте 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

Требования по устранению выявленных нарушений:

Рассмотреть материалы проверки и принять меры по устранению выявленных нарушений, причин и условий таких нарушений.

Составить план мероприятий по устранению нарушений, выявленных по результатам проверки и отчёт о выполнении плана мероприятий.

4. Плановая проверка Администрации сельского поселения Раменское (ИНН 3516003089, КПП 351601001, ОГРН 1053500511316) по вопросу «Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций органа местного самоуправления и их отражения в бюджетном учете и отчетности».

Основание для проведения контрольного мероприятия: план контрольной деятельности в сфере внутреннего муниципального финансового контроля на 2021 год, утвержденным распоряжением Управления финансов Сямженского муниципального района от 21.12.2020г. № 51-р.

Проверенный период: 2020 г.

Сроки проведения контрольного мероприятия: 24.05.2021г.-11.06.2021г.

Объем проверенного финансирования: 2020 год – 8588,1 тыс. руб.

Сумма выявленных нарушений: 0,0 тыс. руб.

Характеристика выявленных нарушений:

1. В соответствии п.214 Инструкции №157н утверждённой Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 года увеличение дебиторской задолженности подотчётных лиц на суммы полученных денежных средств допускается при отсутствии за подотчётным лицом задолженности по денежным средствам. В нарушении данного требования выдавались денежные средства Кочкову Николаю Николаевичу в размере 7000,00 руб. (платёжное поручение 8497 от 21.05.2020 года) при наличии за работником задолженности в размере 6207,30руб. (Авансовый отчёт №488 от 29.05.2020 год).

2. В соответствии с приказом Минтранса России от 18.09.2008 года №152 показания спидометра на начало дня должны совпадать с показаниями на конец предыдущего дня работы автомобиля. Показания спидометра на конец дня в путевом листе №120 от 30.09.2020 года, в путевом листе №135 от 29.10.2020года не совпадают с показаниями спидометра на начало дня в путевом листе №120/1 от 01.10.2020 года, №136 от 2.11.2020 года соответственно, нарушение исправлено в ходе проверки.

3. В соответствии с приказом Минтранса России от 18.09.2008 года №152 остаток топлива при выезде автомобиля должен совпадать с остатком топлива на конец предыдущего дня работы автомобиля. Остаток топлива при возвращении по путевому листу № 37 от 31.03.2020 года не совпадает с остатком топлива при выезде по путевому листу №38 от 02.04.2020 года, нарушение исправлено в ходе проверки.

Требования по устранению выявленных нарушений:

Рассмотреть материалы проверки и принять меры по устранению выявленных нарушений, причин и условий таких нарушений.

Составить план мероприятий по устранению нарушений, выявленных по результатам проверки и отчёт о выполнении плана мероприятий.

5. Плановая проверка Администрации сельского поселения Ногинское (ИНН 3516003106, КПП 351601001, ОГРН 1053500511360) по вопросу «Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций органа местного самоуправления и их отражения в бюджетном учете и отчетности».

Основание для проведения контрольного мероприятия: план контрольной деятельности в сфере внутреннего муниципального финансового контроля на 2021

год, утвержденным распоряжением Управления финансов Сямженского муниципального района от 21.12.2020г. № 51-р.

Проверенный период: 2020 г.

Сроки проведения контрольного мероприятия: 21.06.2021г.-09.07.2021г.

Объем проверенного финансирования: 2020 год – 15154,4 тыс. руб.

Сумма выявленных нарушений: 50,2 тыс. руб.

Характеристика выявленных нарушений:

1. В нарушение ч.1 ст.10 Федерального закона от 9 февраля 2009 года №8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» решение Совета сельского поселения Ногинское №3 от 27.03.2020года «О внесении изменений в решение Совета сельского поселения Ногинское №48 от 24.12.2019года», решение Совета сельского поселения Ногинское №13 от 11.05.2021 года «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Ногинское» за 2020год не размещены на сайте Администрации сельского поселения Ногинское www.noginskoe.poselenie35.ru

2. В нарушение п.1 ст.24 Федерального закона от 12.01.1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», в соответствии с которым некоммерческая организация может осуществлять виды деятельности, предусмотренные учредительными документами. Администрация сельского поселения Ногинское заключила договор об оказании услуг от 09.12.2020 года с БУК СП Ногинское «НЦК» предметом, которого является выполнение работ по содержанию внутри поселенческих дорог, где исполнителем является БУК СП Ногинское «НЦК», данный вид деятельности не предусмотрен Уставом БУК СП Ногинское, утвержденным 30.05.2011 года постановлением №51 администрации сельского поселения Ногинское.

3.В нарушение п.214 Инструкции №157н утверждённой Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 года увеличение дебиторской задолженности подотчётных лиц на суммы полученных денежных средств допускается при отсутствии за подотчётным лицом задолженности по денежным средствам. В нарушении данного требования выдавались денежные средства Неонову Николаю Дмитриевичу в размере 10 000,00 руб. (платёжное поручение 3077 от 25.02.2020 года) при наличии за работником задолженности в размере 7460,65руб. (Авансовый отчёт №221 от 25.02.2020 год).

4.В нарушение п.7 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (с изменениями и дополнениями) обязательными реквизитами первичного учетного документа являются подписи лиц ответственных за составление документов, с указанием их фамилий, инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. В нарушение данного требования авансовый отчёт №1234 от 26.11.2020 года на сумму 101,00 руб. не утверждён руководителем, то есть главой поселения.

5.В нарушение ч.2 ст.9 Закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (с изменениями и дополнениями). Приняты к учёту выполненные услуги по обращению с ТКО от ООО «Аквалайн» УПД №РО000073868 от 31.12.2020 года на сумму 3349,52 рубля при отсутствии оригинала первичного документа. Электронная копия, не содержащая электронных подписей, не может заменить оригинал, так как не содержит обязательный реквизит – подпись лиц (исполнителей), совершивших операцию.

6. В нарушение распоряжения главы сельского поселения Ногинское №10-р от 14.03.2017 года «О сроках выплаты заработной платы» в соответствие, с которым пятнадцатого числа каждого месяца должна быть выплата заработной платы за первую половину месяца и первого числа каждого месяца за вторую половину месяца, заработная плата за первую половину июня была выдана 10 июня (реестр №67,68,69), за вторую половину месяца 29 июня (реестр №74,76).

7. В соответствии со ст.140 ТК РФ при прекращении трудового договора выплаты всех сумм причитающихся работнику от работодателя, производятся в день увольнения работника. В нарушении данного требования выплата заработной платы Каштанову Ю.М. была произведена не в день увольнения 30.03.2020 (в соответствии с распоряжением), а 07.04.2020 года по реестру №41.

Требования по устранению выявленных нарушений:

Рассмотреть материалы проверки и принять меры по устранению выявленных нарушений, причин и условий таких нарушений.

Составить план мероприятий по устранению нарушений, выявленных по результатам проверки и отчёт о выполнении плана мероприятий.

6. Плановая проверка Управления образования Сямженского муниципального района (ИНН 3516000521, КПП 351601001, ОГРН 1023501482520) по вопросу «Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций органа местного самоуправления и их отражения в бюджетном учете и отчетности».

Основание для проведения контрольного мероприятия: план контрольной деятельности в сфере внутреннего муниципального финансового контроля на 2021 год, утвержденным распоряжением Управления финансов Сямженского муниципального района от 21.12.2020г. № 51-р.

Проверенный период: 2019-2020 гг.

Сроки проведения контрольного мероприятия: 16.08.2021г.-27.08.2021г.

Объем проверенного финансирования: 2019 год – 5361,98 тыс. руб.

2020 год – 6399,33 тыс. руб.

Сумма выявленных нарушений: 0.0 тыс. руб.

Характеристика выявленных нарушений:

1. Нарушение пункта 4 статьи 10 ФЗ 402 «О бухгалтерском учёте» от 6 декабря 2011 года (с изменениями и дополнениями) Журнал операций №3 расчётов с подотчётными лицами за июль 2019 года не утверждён главным бухгалтером. Нарушение исправлено в ходе проверки.

2. Нарушение пункта 2 статьи 9 ФЗ 402 «О бухгалтерском учёте» от 6 декабря 2011 года (с изменениями и дополнениями): авансовый отчёт №737 от 03.07.2019 года на сумму 246,00 рублей не подписан главным бухгалтером; авансовый отчёт №1075 от 31.10.2019 года на сумму 16900,00 рублей не подписан подотчетным лицом Билевым Н.В. Нарушения исправлены в ходе проверки.

3. В нарушении пункта 2 статьи 9 ФЗ 402 «О бухгалтерском учёте» от 6 декабря 2011 года (с изменениями и дополнениями) Расчётно-платёжные ведомости за апрель 2019 года не подписаны исполнителем, ответственным за формирование ведомости и лицом проверившим их. Ведомости не утверждены руководителем учреждения и главным бухгалтером. Аналогичным образом не подписаны

расчётно-платежные ведомости за весь проверяемый период. Нарушение исправлено в ходе проверки.

4. В нарушении пункта 7 статьи 9 ФЗ 402 «О бухгалтерском учёте» от 6 декабря 2011 года (с изменениями и дополнениями) внесены исправления в Записку расчёт об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф.0504425). Исправления в первичный документ должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов, нарушение исправлено в ходе проверки.

5. В нарушении статьи 10 ФЗ 402 «О бухгалтерском учёте» от 6 декабря 2011 года (с изменениями и дополнениями) Журнал операций №6 расчётов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям за май 2019 года не подписан исполнителем и главным бухгалтером. Аналогичным образом Журнал операций №6 не подписан ответственными лицами за весь проверяемый период. Нарушение исправлено в ходе проверки.

6. В нарушении рекомендаций к Приказу Минфина РФ от 30 марта 2015 года № 52н, в акте о списании материальных запасов (ф.0504230) №1595 от 19 октября 2020 года на сумму 1000,00 руб. не заполнено поле «Заключение комиссии», нарушение исправлено в ходе проверки.

7. В нарушении гражданско-правового договора №2 от 03 февраля 2020 года заказчиком не предоставлены акты сдачи – приемки услуг, оказанных в период 01.02.2020 года по 31.12.2020 года. Оплата была произведена согласно предоставленных исполнителем счетов. В соответствии с договором по завершении оказания услуг ежемесячно исполнитель должен предоставить заказчику акт с указанием объема предоставленных услуг и счёт на оплату оказанных услуг. Сумма нарушения составила 82500,00 рублей.

Требования по устранению выявленных нарушений:

Рассмотреть материалы проверки и принять меры по устранению выявленных нарушений, причин и условий таких нарушений.

Составить план мероприятий по устранению нарушений, выявленных по результатам проверки и отчёт о выполнении плана мероприятий.

7. Плановая проверка Представительного Собрания Сямженского муниципального района (ИНН 3516003360, КПП 351601001, ОГРН 1053500515386) по вопросу: «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд».

Основание для проведения контрольного мероприятия: план контрольной деятельности в сфере внутреннего муниципального финансового контроля на 2021 год, утвержденным распоряжением Управления финансов Сямженского муниципального района от 21.12.2020г. № 51-р.

Проверенный период: 2020 г.

Сроки проведения контрольного мероприятия: 13.09.2021г.-24.09.2021г.

Объем проверенного финансирования: 2020 год – 1824,37 тыс. руб.

Сумма выявленных нарушений: 0,0 тыс. руб.

Характеристика выявленных нарушений: не установлено

8. Плановая проверка Администрации сельского поселения Сямженское (ИНН 3516003071, КПП 351601001, ОГРН 1053500511283) по вопросу «Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций органа местного самоуправления и их отражения в бюджетном учете и отчетности».

Основание для проведения контрольного мероприятия: план контрольной деятельности в сфере внутреннего муниципального финансового контроля на 2021 год, утвержденным распоряжением Управления финансов Сямженского муниципального района от 21.12.2020г. № 51-р.

Проверенный период: 2020 г.

Сроки проведения контрольного мероприятия: 08.11.2021г.-19.11.2021г.

Объем проверенного финансирования: 2020 год – 14733,8 тыс. руб.

Сумма выявленных нарушений: 48,8 тыс. руб.

Характеристика выявленных нарушений:

1.Нарушение п.4 ст.10 Федерального закона №402 «О бухгалтерском учете», согласно которому, обязательными реквизитами регистров бухгалтерского учета, являются подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий, инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. В нарушение данного требования Журнал ордер №2 за декабрь 2020 года не подписан бухгалтером и исполнителем. Данное нарушение исправлено в ходе проверки.

2.В нарушение п. 213 инструкции №157н, п. 2 приложения 9 к Учетной политике, в соответствии с которой денежные средства на хозяйственные расходы выдаются на основании заявления о перечислении денежных средств подотчет, были перечислены денежные средства без наличия заявлений о перечислении денежных средств под отчет по следующим авансовым отчетам: №326 от 31.03.2020 года на 5000,00 рублей, №393 от 30.04.2020 года на сумму 5000,00 рублей.

3.В соответствии с ст.9 п.2 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (с изменениями и дополнениями) обязательными реквизитами первичного учетного документа являются подписи лиц ответственных за составление документов, с указанием их фамилий, инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. В нарушение данного требования авансовый отчёт №586 от 30.06.2020 года на сумму 9000,00 рублей не подписан бухгалтером, авансовый отчёт №866 от 03.09.2020года на сумму 137,00 рублей не подписан подотчётным лицом. Нарушение исправлено в ходе проверки.

4.В нарушение ст.10 п.1 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (с изменениями и дополнениями) данные, содержащиеся в первичных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учёта. В нарушении данного требования израсходованная сумма 137,00 рублей по авансовому отчёту №866 от 03.09.2020 года не соответствует сумме отраженной в регистрах бухгалтерского учета. В журнале ордере №3 к учету по авансовому отчету (КОСГУ 221) принято 122 рубля 50 копеек. Сумма нарушения составила 14 рублей 50 копеек.

5.Нарушение п.39 стандарта государственного сектора (СГС) «Основные средства», утвержденного приказом Минфина от 31.12.2016года №257н :

-амортизация на памятник стелу «Пограничникам всех поколений

посвящается...» стоимостью 250000,00 рублей начислена в размере 100%, в соответствии с учетной политикой начисление амортизации должно производиться линейным методом.

-объекты основных средств вешалка напольная стоимостью 875,00 рублей, стул капучино матовый 2 штуки по цене 6299,00 рублей списаны с балансового учёта, без отражения на забалансовом счёте 21 «Основные средства в эксплуатации»;

6.Нарушение ст.9 п.1 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (с изменениями и дополнениями) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учётным документом. В нарушение данного требования не оформлен на бумажном носителе первичный документ Акт о приёме передачи №955 от 24.11.2020 года о принятии к учёту основных средств: гидрант пожарный стоимостью 23920,00рублей, подставка пожарная 14600,00 рублей. Также нарушен срок принятия к учёту данных основных средств, так как закуплены они были 23.04.2020 года, а приняты к учёту как основные средства 24.11.2020года. Амортизация, которая в соответствии с п.39 стандарта государственного сектора (СГС) «Основные средства», должна быть начислена в размере 100%, на данные основные средства не начислена.

7.В нарушении распоряжения Администрации сельского поселения Сямженское №73 от 31.10.2019 года было произведено списание топлива по путевым листам №57 от 1 апреля и №58 от 6 апреля по зимней норме 13,8 л/100км. Списание топлива израсходованного сверх установленных норм составило 5,6 л. Средняя фактическая цена бензина АИ 95, по которой было произведено списание, равна 46 рублей 22 копейки. Следовательно, сумма нарушения составила 258 рублей 83 копейки.

8.В путевых листах за сентябрь №150-157 допущены исправления, что является нарушением ст.9 п.7 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (с изменениями и дополнениями). Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

9.В соответствии с приказом Минтранса России от 18.09.2008 года №152 остаток топлива при выезде автомобиля должен совпадать с остатком топлива на конец предыдущего дня работы автомобиля. В нарушении данного требования остаток топлива при возвращении в путевом листе №175 от 26 октября 2020 года не совпадает с остатком топлива при выезде в путевом листе №176 от 27 октября 2020года.

10.Документально не оформлена инвентаризация финансовых обязательств, что является нарушением приложения 8 (Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств) к Учетной политике утверждённой распоряжением Управления финансов Сямженского муниципального района №42 от 30.12.2019 года «Об утверждении Положения по единой учетной политике органов местного самоуправления, бюджетных, автономных и казенных учреждений района».

Требования по устранению выявленных нарушений:

Рассмотреть материалы проверки и принять меры по устранению выявленных нарушений, причин и условий таких нарушений.

Составить план мероприятий по устранению нарушений, выявленных по результатам проверки и отчёт о выполнении плана мероприятий.

9. Плановая проверка БУК СМР «Сямженский районный краеведческий музей» (ИНН 3516003297, КПП 351601001, ОГРН 1053500514803) по вопросу: «Проверка предоставления и использования субсидий, предоставляемых из бюджета Сямженского муниципального района».

Основание для проведения контрольного мероприятия: план контрольной деятельности в сфере внутреннего муниципального финансового контроля на 2021 год, утвержденным распоряжением Управления финансов Сямженского муниципального района от 21.12.2020г. № 51-р.

Проверенный период: 2020 год – 1 полугодие 2021 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия: 06.12.2021г.-24.12.2021г.

Объем проверенного финансирования: 12183,3 тыс. руб.

Сумма выявленных нарушений: 62,6 тыс. руб.

Характеристика выявленных нарушений:

1. В нарушение п.15 **Порядка 86н** информация о муниципальном задании на 2021год и на плановый период 2022 и 2023 года, отчет о выполнении муниципального задания за 2020год размещены на сайте www.bus.gov.ru в сети Интернет с нарушением срока размещения.

2.В соответствии с пунктом 7 постановления Правительства РФ от 13.10.2008 №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» (с изменениями) фактический срок пребывания работника в командировке определяется по проездным документам, представляемым работником по возвращении из командировки. Период пребывания в командировке Стельмашук Т.Ю. составляет двое суток 14 и 15 апреля 2021 года, в соответствии с проездными документами. Оплата суточных по авансовому отчёту №6 от 19 апреля 2021 года произведена за один день в сумме 200,00 рублей. Сумма нарушения составила 200,00 рублей.

3.В нарушение порядка выдачи денежных средств под отчёт, установленного учетной политикой, утверждённой распоряжением Управления финансов Сямженского муниципального района №42 от 30.12.2019 года, произведена выдача денежных средств под отчет на командировочные расходы по авансовому отчёту №6 от 19 апреля 2021 года без заявления работника. Перечисленная сумма составила 939,00 рублей.

4.В соответствии со статьей 9 части 1 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (с изменениями и дополнениями) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. В нарушении данного требования отсутствует Акт об оказании образовательных услуг, который, в соответствии с договором об оказании образовательных услуг от 04.09.2020 года должен быть оформлен по завершении обучения. Сумма расходов 2500,00 рублей (счёт №849 от 04.09.2020 года от АНО «УМЦ ВОФП «Профэксперт») не подтверждена соответствующим актом.

5.При проверке учета материальных запасов, выявлено нарушение рекомендаций к Приказу Минфина РФ от 30 марта 2015 года № 52н, в акте о

списании материальных запасов (ф.0504230) №151 от 24 декабря 2020 года на сумму 58937,00 рублей отсутствует заключение комиссии. Форма акта предусматривает наличие в ней заключения комиссии о причинах выбытия материальных ценностей. Поэтому данная информация должна быть отражена в акте. Соответствующим образом поле «Заключение комиссии» не заполнено во всех актах о списании материальных запасов (ф.0504230) проверяемого периода.

6.В соответствии со статьёй 10 части 1 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (с изменениями и дополнениями) данные, содержащиеся в первичных учётных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учёта. В нарушении данного требования, списание бензина в бухгалтерском учёте за 2020 год было произведено актами о списании объектов нефинансовых активов (ф.0504230) единовременно в сентябре 2020года: акт №1241 от 02.09.2020г., №1268 от 07.09.2020г., №1272 от 07.09.2020 г.

7.Инвентаризация активов и обязательств в 2020 году в учреждении не проводилась, что является нарушением ст.11 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (с изменениями и дополнениями) и Порядка проведения инвентаризации активов и обязательств, утверждённого Приложением 8 к Учётной политике.

Требования по устранению выявленных нарушений:

Рассмотреть материалы проверки и принять меры по устранению выявленных нарушений, причин и условий таких нарушений.

Составить план мероприятий по устранению нарушений, выявленных по результатам проверки и отчёт о выполнении плана мероприятий.