


УТВЕРЖДАЮ:  
И.О Начальника финансового управления  
администрации Мамско-Чуйского района  
 Н.С.Халейка  
«23» сентября 2021г.

**Отчет о результатах планового контрольного мероприятия  
МКУ «Административно-хозяйственной службы»**

п. Мама

«23» сентября 2021 год

1. Основание для проведения проверки: План проведения контрольных мероприятий Финансового управления администрации Мамско-Чуйского района от 12.11.2020г с изменениями от 14.07.2021г, приказ финансового управления администрации Мамско-Чуйского района от 13.08.2021 года № 71.
2. Тема проверки: финансово-хозяйственной деятельности, целевого и эффективного использования бюджетных средств
3. Проверка проводится с целью контроля за:
  - целевое использование бюджетных ассигнований и правильностью расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности;
  - соблюдением требований законодательных актов;
  - правильностью ведения бухгалтерского учета и составления отчетности
4. Проверяемый период: с 01.01.2019 по 31.12.2020гг.
5. Срок проведения проверки: с 13.08.2021г по 13.09.2021г .
6. Вид и метод проверки: плановая  
Перечень вопросов изученных в ходе проверки:
  1. Организация бухгалтерского учета.
  2. Анализ исполнения бюджетной сметы и сметы по приносящей доход деятельности.
  3. Соблюдение кассовой дисциплины и банковских операций.
  4. Соблюдение порядка учета расчетов с подотчетными лицами по выданным авансам.
  5. Проверка расчетов с работниками по оплате труда.
  6. Проверка учета товарно-материальных ценностей и основных средств.

По результатам проверки выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение ч. 2 приказа Минфина России от 14.02.2018 N 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее – Приказ 26н), не утвержден Порядок составления, утверждения и ведения смет.

2. В нарушение п. 8 приказа Минфина России от 14.02.2018 N 26н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет

казенных учреждений", к сметам не прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей использованные при формировании сметы и являющиеся ее неотъемлемой частью.

3. В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018г № 26н, к «Общим требованиям к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», форма внесении изменений в бюджетную смету не соответствует форме ОКУД 0501013 приложение № 2 приказа 26н.

4. В нарушении приказа Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018г № 26н, к «Общим требованиям к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», первоначальная смета по подпрограммам и статьям расходов не утверждена начальником МКУ «АХС».

5. По коду бюджетной классификации 01138610110220244223 коммунальные услуги 2019г заложено 257,0 тыс. руб., муниципальные контракты заключены на сумму 375,7 тыс. руб.

6. По коду бюджетной классификации 01138610110220244221 услуги связи «Ростелеком» заложено 9,0 тыс. руб., муниципальный контракт № 638000055029 от 28.01.2019г заключен на 20,0 тыс. руб.

7. По коду бюджетной классификации 01138610110220244221 услуги связи РТКомм Сибирь заложено 70,0 тыс. руб. договор об оказании услуг заключен и исполнен на 117,0 тыс. руб.

8. Заработная плата 2019г по штатному расписанию 29627,0 тыс.руб. в смете заложено 21942,6 тыс. руб.

9. По коду бюджетной классификации 01138610110220244223 коммунальные услуги 2020г заложено 401,0 тыс. руб. муниципальные контракты заключены на сумму 903,9 тыс. руб.

10. По коду бюджетной классификации 01138610110220244221 услуги связи 2020г «Ростелеком» и РТКомм Сибирь заложено 67,0 тыс. руб. заключено контрактов на сумму 125,0 тыс. руб.

11. По данным из программы ЕИС контракты 2020г находятся на стадии исполнения, срок исполнения контрактов до 31.12.2020г: МК № КМООЭ 0009927 от 07.02.2020г; МК № 19А от 07.02.2020г; МК № 029 от 07.02.2020г; МК № 30 от 07.02.2020г; МК № 69А от 29.04.2020г; МК № 101 от 01.09.2020г.

12. В нарушении п. 6.3. Указаний 3210-У при осуществлении расчетов с подотчетными лицами:

- к авансовому отчету от 13.09.2019г № 0000-000092 приложен товарный чек от 31.07.2019г, нарушен срок 1 месяц предоставления первичных документов.

13. В нарушении статьи 9 от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете».

- в авансовом отчете от 17.04.2019г № 0000-000027 в товарном чеке на сумму 900 руб., отсутствует дата.

14. В нарушении главы 2 пункта 2.5. Приложение 4 к положению «Об оплате труда работников» МКУ «АХС» утвержденного приказом от 09.01.2019г № 2/п, мониторинг профессиональной деятельности работников по утвержденным критериям и показателям не проводился.

15. В нарушении статьи 9 Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011г « О бухгалтерском учете» в наряд-задании отсутствует факт хозяйственной жизни.

16. При проверке журнал регистрации путевых листов выявлено:

- нет отметки подписи бухгалтера и дата приемки путевого листа;
- в журнале не проставлена подпись ответственного за выпуск транспортных средств на линию июнь 2019г;
- в журнале имеются исправления, нарушен хронологический порядок нумерации путевых листов;
- не проставлен регистрационный номер машины.

17. В нарушении Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкция N 157н), приказа МКУ «АХС» от 21.08.2019г № 276 передача автотранспортных средств между материально ответственными лицами не проводилась.

18. В нарушении Приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»:

- на путевых листах нет отметки прохождения медицинского осмотра;
- не заполняется обратная сторона путевого листа, маршрут автотранспортного средства (путевой лист от 28.09.2020г № 148 водитель по журналу учета путевых листов главный инженер, государственный номер 0617, маршрут следования неизвестен, спидометр на начало дня 44169 на конец дня 44256 пробег 87 норма расхода 18,4 расход 16,01 заправка 30 литров, остаток на начало дня 11,45, остаток на конец дня 25,44.

Необоснованный выезд по личным нуждам, необоснованное списание топлива составляет 1149,20 руб, (16,01\*71,78руб).

- путевой лист № 381 от 26.12.2020г нет отметки о прохождении медицинского осмотра, маршрут АХС-ОГБУЗ; АХС-МВД-АХС- Луговка-Мама, работы по аварийным заявкам- приказ о выходе в нерабочий день отсутствует, необоснованный выезд;

- путевой лист № 106 государственный номер Т-703, данный водитель по табелю учета рабочего времени находился в отпуске, путевой лист под № 065 отсутствует, в приказе данный водитель отсутствует, в каком направлении выпущено транспортное средство первичной документацией не подтверждается.

19. В нарушении абзаца 3 статьи 213 Трудового кодекса РФ, и пункта 2 статьи 27 Федерального закона от 07.03.2001г № 24-ФЗ «Кодекс внутреннего водного транспорта Российской Федерации», медицинский предрейсовый осмотр не пройден.

20. В навигационный период с 25.05.2020г по 19.10.2020г пассажирский катер КС-110-32А «Кристалл» прошел 5 маршрутов не утвержденных графиком, которые не подтверждаются нормативными документами, цель маршрута необоснованна.

1. 31.07. 2020г маршрут п. Мама- Воронцовка- Воронцовка- Мама;
2. 25.09. 2020г маршрут п. Мама- п. Витимский- п. Мусковит- п. Мама;
3. 02.10.2020г маршрут п. Мама- п. Витимский- п. Витимский- п. Мама;
4. 07.10.2020г маршрут п. Мама- п. Мусковит- п. Мусковит – п. Мама;
5. 13.10.2020г маршрут п. Мама- п. Мусковит- п. Мама.
6. Необоснованно списано 1986 кг дизельного топлива на общую сумму 138 781,68 рублей.

21. В акте зачета взаимных требований указан договор не соответствующий заключенному договору топливного займа № 1 от 03.04.2020г. Признать акт зачета взаимных требований от 20.04.2021г недействительным, так как информация изложенная в пункте № 2 не соответствует номеру и дате по заключенному договору топливного займа № 1 от 03.04.2020г.

22. В нарушении пункта 10 статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998г № 145-ФЗ «Особенности правового положения казенных учреждений», и пунктом 1.11 Устава МКУ «АХС» от 14.11.2014г № 54, казенное учреждение не имеет права предоставлять и получать кредиты (заемы).

23. В нарушении пункта 1.6. Устава МКУ «АХС» от 14.11.2014г № 54, начальник МКУ «АХС» заключил договор топливного займа без распоряжения учредителя комитета по управлению имуществом муниципального образования Мамско-Чуйского района.

24. ООО «Теплоресурс» не передал МКУ «АХС» дизельное топливо в сроки указанные договором, чем нарушил пункт 2.3. договора топливного займа от 03.04.2020г № 1. Недостача дизельного топлива марки класс 2 ГОСТ 32511-2013 зимнее составила 9819кг / 9,819 тонн на сумму 692 239,50 руб. В нарушении статьи 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ, дизельное топливо в количестве 16 тонн класс 2 ГОСТ 32511-2013 зимнее переданное в заем ООО «Теплоресурс», является нецелевым использованием бюджетных средств.

Ведущий специалист по проведению  
проверок Финансового управления



Ю.В. Шабаршина