

Акт
выездной плановой проверки
Управления социальной защиты населения
администрации Крапивинского муниципального округа.

04.07.2025г.

р.п.Крапивинский

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения администрации Крапивинского муниципального округа от 07.04.2025 №10-р «О назначении контрольного мероприятия» и в соответствии с п.2 Плана контрольных мероприятий отдела внутреннего финансового контроля администрации Крапивинского муниципального округа на 2025 год. Тема контрольного мероприятия: «Проверка финансово – хозяйственной деятельности. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, ч.8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О государственном контракте, заказе, договоре, соглашении» (далее – № 44-ФЗ)».

Проверяемый период: с 01.01.2024 по 31.12.2024.

Контрольное мероприятие проведено начальником отдела внутреннего финансового контроля администрации Крапивинского муниципального округа О.В.Кобер.

Срок проведения контрольного мероприятия: 40 рабочих дней, с 14.04.2025 по 16.06.2025.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц объекта контроля.

Настоящей проверкой установлено следующее:

I. Общие сведения об объекте контроля

Полное наименование объекта проверки	Управление социальной защиты населения администрации Крапивинского муниципального округа
Сокращенное наименование	УСЗН администрации КМО
ИНН/КПП/ ОГРН	ИНН 4235001923 КПП 421201001 ОГРН 1024201308152
Код организации в соответствии с реестром участников и не участников бюджетного процесса	Код СВР 32321017 Код по сводному реестру 00152174
Учредитель	Администрация КМО
юридический адрес	652440, Кемеровская область – Кузбасс, р-н Крапивинский, пгт. Крапивинский, ул. Школьная, д.7а
Лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Кемеровской области - Кузбассу	05393210030; 01393210030 04393210030; 03393210030
Должностное лицо учреждения:	Начальник Управления социальной защиты населения администрации Крапивинского муниципального округа Греб Елена Александровна

Проверка проводилась выборочным методом проверки предоставленных документов учреждения: Положения об управлении социальной защиты населения администрации Крапивинского муниципального округа, утвержденное Решением от 21.08.2023г № 426; Положения об оплате труда работников, утвержденное Приказом от 29.12.2023 № 132; учетной политики Управления социальной защиты населения администрации Крапивинского муниципального округа; должностных инструкций на работников Управления и ответственных лиц по закупкам; договоров материальной ответственности с работниками учреждения; первичных учетных документов (авансовых отчетов, актов списания товарно-материальных ценностей, счетов-фактур, банковских документов и пр.); приказов по личному составу и по основной деятельности, журналов операций № 1-7 и бухгалтерских документов к ним, штатных расписаний; расчетов по заработной плате; приказа о назначении контрактной службы; положения о контрактной службе; контрактов на 2024.

В целях установления законности и правильности финансовых и хозяйственных операций проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения проводилась путем:

- проверки учредительных, регистрационных, плановых, бухгалтерских, отчетных документов;
- проверки подлинности документов, правильности содержащихся в них расчетов и итогов, соответствия документов установленным формам, правильности и полноты их оформления;
- проверки действительности совершения сделок, получения или выдачи указанных в документах денежных средств или материальных ценностей, фактического выполнения работ или оказания услуг;
- сопоставление бухгалтерских записей по учету с оправдательными документами, данных бюджетного учета с данными отчетности, сопоставление записей, документов и фактических данных по одним хозяйственным операциям с аналогичными сведениями по другим операциям, связанным с ними;
- других контрольных действий, связанных с исследованием вопросов.

Положение об управлении социальной защиты населения администрации Крапивинского муниципального округа определяет основные задачи, функции, права и обязанности, порядок организации и деятельности управления социальной защиты населения администрации Крапивинского муниципального округа (далее – управление).

Учредителем управления является муниципальное образование Крапивинский муниципальный округ Кемеровской области – Кузбасса. От имени муниципального образования Крапивинский муниципальный округ Кемеровской области – Кузбасса функции учредителя осуществляет глава Крапивинского муниципального округа.

Управление является отраслевым структурным подразделением администрации Крапивинского муниципального округа. Управление осуществляет отдельные государственные полномочия в сфере социальной поддержки и социального обслуживания населения, переданные органам местного самоуправления федеральными законами и законами Кемеровской области – Кузбасса, а также исполнительные, распорядительные и контрольные функции в сфере защиты населения округа.

Управление непосредственно подчиняется главе Крапивинского муниципального округа, функционально – заместителю главы Крапивинского муниципального округа по социальным вопросам, органам исполнительной власти субъекта Российской Федерации в сфере социальной защиты населения.

Управление осуществляет бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета Крапивинского муниципального округа в отношении подведомственных бюджетных и муниципальных казенных учреждений.

Управление имеет собственную печать, бланки и штампы, необходимые для деятельности, средства оперативной связи, технические средства для осуществления функций и счета, открываемые в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Финансирование управления предусмотрено в виде субвенций, поступающих из бюджета Кемеровской области – Кузбасса бюджету Крапивинского муниципального округа на основании бюджетной сметы.

Управление наделяется полномочиями по осуществлению функций учредителя в отношении муниципальных (бюджетных, казенных) учреждений социального обслуживания населения Крапивинского муниципального округа, находящихся в ведении управления.

Имущество управления состоит из:

- имущества, переданного управлению в оперативное управление Комитетом по управлению имуществом администрации Крапивинского муниципального округа;
- иного имущества, полученного управлением в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

В ходе проверки бухгалтерские документы проверены выборочным методом на основании данных бухгалтерского учета, первичных бухгалтерских документов, отчетов, договоров (контрактов), актов приемки-сдачи выполненных работ и других документов, предоставленных учреждением.

Согласно информации, предоставленной УСЗН администрации КМО, на момент проведения проверки документы, касающиеся деятельности учреждения за весь проверяемый период имеются в наличии, изъятий и потерь не было, все документы, подтверждающие произведенные расходы, предоставлены.

Таким образом, в ходе проверки выявлены следующие нарушения:

Бюджетная смета

1. Порядок ведения бюджетной сметы в Учреждении, а также обоснования (расчеты) плановых сметных показателей бюджетной сметы на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов отсутствуют.

В нарушение Приказа Минфина 26н, при внесении изменений в бюджетную смету Учреждением применяется форма бюджетной сметы по ОКУД 0501012, вместо утвержденного унифицированного бланка 0501013.

В нарушение Постановления Правительства РФ от 30.09.2019 №1279 установлено, что «Лимиты бюджетных обязательств по расходам на закупки товаров, работ, услуг, осуществляемые получателем бюджетных средств в пользу третьих лиц» утверждены в размере 4241079,35 рублей, тогда, как согласно плана – графика объем финансового обеспечения равен 4241079,78 рублей (текущий финансовый год - 3895757,86 рублей + 345321,92 рубль – плановый период 2024 года с плана - графика за 2023 год). Разница составила 0,43 рубля.

Также в бюджетной смете неверно указана целевая статья по медицинскому осмотру. В бюджетной смете от 12.01.2024, от 01.03.2024 указали целевую статью 1800070280 на лимит 100000,00 рублей, в отчете о состоянии лицевого счета на эту же сумму указана статья 1810470280.

В Отчете о состоянии ЛС на 01.09.2024 года сумма составила 24163701,72 рубль, Выявлено, что 07.08.2024 уменьшают ЛБО по статье капитального ремонта, внесение изменений в бюджетную смету при этом не производят. В нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 14 февраля 2018 года № 26н, бюджетную смету утверждена позже положенного срока, а именно от 01.09.2024 на сумму 24163701,72 рубль.

Выявлено, что в отчете о состоянии ЛС на 01.11.2024 года сумма составила 24169485,35 рублей. Доведение ЛБО были произведены: 03.10.2024 и 15.10.2024, изменения в бюджетную смету при этом не производили. Бюджетная смета утверждена позже установленного срока (на 30.11.2024).

Учреждению необходимо своевременно вносить корректировки в смету при изменении ЛБО, а также уделить внимание на корректное применение целевой статьи.

Нарушение срока внесения изменений в бюджетную смету, несоответствие указанных

в бюджетной смете значений лимитам бюджетных обязательств, имеет признаки состава административного правонарушения, предусмотренного п.2 ст.15.15.7 КоАП РФ «Нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет».

Штатное расписание

2. Расчет норм к штатному расписанию Учреждением не разрабатывался. Методика расчета штатной численности отсутствует.

3. В ходе проверки выявлено, что должностные инструкции главного специалиста отдела по организационно-методической работе и приему населения управления социальной защиты населения администрации Крапивинского муниципального округа имеют разные должностные обязанности (ознакомление: Павлова Н.В., Жилин Р.Ю.). Указание различной трудовой функции при одинаковой должности является нарушением трудового законодательства. Введение разных обязанностей для сотрудников, занимающих одну должность, является нарушением трудового законодательства (ч.2 ст. 57 ТК РФ).

Отмечено, что согласно должностной инструкции главного специалиста отдела по организационно-методической работе и приему населения управления социальной защиты населения администрации Крапивинского муниципального округа от 12.02.2024 на Павлову Н.В., в должностные обязанности включено заполнение кадровых данных. Учитывая тот факт, что данный сотрудник трудоустроен у одного работодателя, а также наличия в должностных обязанностях всего одного пункта (заполнение кадровых данных), целесообразнее было оформить сотруднику совмещение, возложение дополнительных обязанностей (ст.60.2 ТК РФ).

Также необходимо отметить, что размер доплаты обязательно должен коррелироваться с объемом дополнительной работы и ее содержанием. При установлении работнику форм организации труда необходимо четко их дифференцировать, в том числе и для сокращения расходов в условиях финансового кризиса.

Кадровая политика

4. При проверке трудовых договоров были выявлены замечания:

На время исполнения обязанностей отсутствующего работника необходимо заключать срочный трудовой договор, в котором в обязательном порядке указывается срок его действия и обстоятельства (причины), послужившие основанием для заключения срочного трудового договора. (абз. 2 ч. 1 ст. 59 ТК РФ, ч. 3 ст. 79 ТК). Выявлено, что на время отсутствия основного работника, Учреждением не составлялись срочные трудовые договоры (Жилин, Павлова).

Кроме того, в трудовом договоре на время замещения основного сотрудника, не указан срок действия договора. Так, например, в трудовых договорах от 12.02.2024 № 594; от 26.01.2024 № 590 оформленных временно на период отпуска по уходу за ребенком не указан срок действия договора, условия труда на рабочем месте.

При составлении трудовых договоров не указывают место работы, что является основным пунктом при заключении трудового договора. Важно также не путать место работы с рабочим местом (209 ТК РФ).

Также в трудовых договорах отсутствуют сведения о месте и сроках выплаты заработной платы.

Кроме этого, в трудовых договорах отсутствует информация об условиях труда на рабочем месте. Характеристика условий труда на рабочем месте является обязательным условием для включения в трудовой договор.

5. В предоставленном графике отпусков за 2024 год допущены ошибки: не включили в график отпусков сотрудника Титову В.С., не заполнены графы фактически

использованного отпуска, не заполнен табельный номер сотрудников, основание (документ), дата фактического использования отпуска.

В график отпусков необходимо включать всех сотрудников, с которыми заключены трудовые договоры на момент составления графика отпусков (ст. 123 ТК).

В график должны попасть и те, кто трудится по срочному договору, даже если он закончится до конца года, на который планируете график (письмо Минтруда от 09.04.2020 № 14-2/В-395). Правило распространяется и на сотрудников в отпуске по уходу за ребёнком.

Если приняли совместителя после того, как утвердили график, необходимо внести даты его отпуска, составив дополнение к графику. Сведения об отпуске следует отражать в нем по обеим должностям — как совместителя и как основного работника. В предоставленном к проверке графике отпусков отсутствуют сведения о совместителях.

6. Предоставленные к проверке приказы по основной деятельности, личному составу и отпускам, имеют ряд замечаний. А именно: неверно прописывают преамбулу в приказе, не излагают цели, основания, задачи, факты и события, мотивы, послужившие основанием для его принятия; не прописывают функции, которые возложены на временного сотрудника; не указывают основание выплаты; применяют размытые формулировки; не прописывают табельный номер сотрудника; ошибочно указывают неверную дату; отсутствуют подписи в ознакомлении сотрудников, а также членов комиссии; не прописывают наименование вида документа (Приказ, Распоряжение и т.д.); не прописывают содержание и объем работы.

7. Проверкой установлено, что при совмещении должностей, в расчетном листке указан вид начисления «Доплата за совмещение должностей, исполнение обязанностей» сразу с районным коэффициентом (например, Мизюркина О.А., Коваль Н.С. - июль). Поскольку в соответствии с ч. 1 ст. 129 ТК РФ районный коэффициент относится к компенсационным выплатам, то является составной частью заработной платы и должен быть выделен отдельно в расчетном листке.

В целях повышения прозрачности и точности расчетов, а также для предотвращения возможных нарушений и ошибок, необходимо внимательно следить за правильностью заполнения расчетных листов.

8. В ходе проверки были выявлены замечания по форме ведения табеля. При заполнении табеля за первую половину месяца необходимо указывать период с 1 по 15 число, также необходимо производить нумерацию табеля по возрастанию в хронологическом порядке, начиная с 1, а также проставлять подписи ответственных лиц.

Помимо этого, у сотрудников, принятых по внутреннему совместительству неверно указана должность, а также несоответствие указанных часов (совместителям 8 часов вместо 4 часов). Встречаются ошибки в таблице в виде неправильного отражения количества отработанных часов с буквенным обозначением (отпуск и учебный отпуск; явки и отпуск и т.д.). Отсутствует подпись ответственного лица, назначенного приказом за ведение табеля.

9. В нарушение требований законодательства, Перечня Минтруда России от 31 декабря 2002 г. № 85, договоры о полной индивидуальной материальной ответственности в Учреждении составлены на всех работников.

10. В нарушение приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н (далее – Приказ № 52н) лицевого счета составлены с нарушениями. А именно: не заполнены сведения о квалификации, категории, образовании, стаж работы, количество детей. В таблице сведений об использовании отпусков не указан номер приказа. Также выявлено, что в табличной части отметок о приеме на работу и переводах включены не все данные, касаемо дополнительных выплат. Отмечено, что в предоставленных к проверке карточках-справках указан только исполнитель. Ответственный исполнитель и дата формирования документа отсутствуют. Также карточки-справки не сшиты и не сформированы в отдельное дело, не пронумерованы, не прошнурованы и не скреплены печатью.

Оплата труда

11. В нарушение п.5 пп.5.4 Положения об оплате труда сотрудникам Левина Т.А. (16238,04), Павлова Н.В. (13868,40), Сисикенева А.А. (21426,60) в январе 2024 года была

начислена и выплачена материальная помощь за истекший период (2023 год) на общую сумму **51533,04** рубля. Материальная помощь не переносится на следующий год и не может быть предоставлена сотрудником в следующем году.

12. Также установлено, что начисление материальной помощи производится исходя из среднего оклада сотрудника за год (из расчета календарных дней в году), что является нарушением п.5 пп.5.1 в котором прописано о выплате материальной помощи к отпуску в размере одного должностного оклада.

13. Также выявлено, что в приказах о предоставлении отпуска указана информация о начислении единовременной выплаты в размере двух окладов, при этом, начисление в расчетном листке производят в виде материальной помощи в размере трех окладов.

Пунктом 8.1 Положения об оплате труда предусмотрены единовременные выплаты в связи со смертью близкого родственника. Единовременное пособие в связи со смертью близкого родственника по своей правовой природе относится скорее к материальной помощи, социальным выплатам, а не к стимулирующим.

Учреждению необходимо привести в соответствие виды начислений: материальную помощь к отпуску и единовременную выплату к отпуску в соответствии с положением об оплате труда и трудовым законодательством.

14. В нарушение письма Минфина России от 10.02.2023 № 03-04-06/11206, от 08.12.2022 №03-03-06/1/120277, письма ФНС России от 27.12.2022 № БС-4-11/17665; п.93 ст. 217 НК РФ, пп.18 п. 1 ст. 422 НК РФ на выплату в связи с заключением контракта для участия в СВО начислили НДФЛ и страховые взносы. Заявление и документы, подтверждающие право выплаты указанной материальной помощи отсутствуют.

Таким образом, согласно указанным выше нормативным документам, Учреждением неверно было произведено начисление материальной помощи, а также страховых взносов на нее. Таким образом, неэффективный расход средств составил **12874,70** рублей.

15. В нарушение п.8 пп.8.1, а также Трудового законодательства на материальную помощь в связи со смертью близкого родственника начислен районный коэффициент.

Таким образом, сумма необоснованной выплаты по сотруднику составила 5560,60 рублей. Общая сумма неэффективного расходования средств (включая страховые взносы и НДФЛ), составила **16347,88** рублей.

Отмечено также, что в нарушение п.3 Положения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922 указанную выше материальную помощь включают в расчет среднего заработка. Материальная помощь носит непроизводственный характер и не связана с оплатой труда работников. Поэтому данный вид начисления не учитывают при расчете среднего заработка, так как он не относится к действующей в учреждении системе оплаты труда, а является выплатой социального характера.

Таким образом, сумма необоснованной выплаты отпускных по сотруднику за проверяемый период составила **5444,40** рублей.

16. Выявлено, что на единовременную выплату к юбилею, Учреждение начисляет районный коэффициент. Районный коэффициент не начисляется на единовременную выплату к юбилею. Это связано с тем, что такие поощрения носят разовый характер и не входят в систему оплаты труда, не имеют отношения к выполненной работе. Таким образом, учреждением необоснованно было начислено **8505,18** рублей.

На выплаты, которые не входят в систему оплаты труда, районный коэффициент не начисляется (п.1 разъяснения, утвержденного постановлением Минтруда от 11.09.1995 № 49).

17. В нарушение п.4 пп.4.5 Положения об оплате труда, ст. 191 ТК РФ, Учреждением начислили месячную премию сотрудникам, имеющим дисциплинарное взыскание – замечание. Таким образом, сумма необоснованной выплаты по сотрудникам составила **5030,60** рублей.

18. Выявлено, что процент начисления ежемесячной премии по приказу, приложенному к журналу №6 за март, не соответствует проценту начисления по расчетным листкам сотрудника (И.И.Тузовская). Таким образом, в ходе перерасчета и в следствии арифметической ошибки, переплата по указанному сотруднику составила **711,04** рублей.

19. Расчет отпускных или компенсации за неиспользованный отпуск, как и любой другой факт хозяйственной жизни, оформляется первичным учетным документом. Поэтому сумму отпускных или компенсации за неиспользованный отпуск, выплачиваемой при увольнении сотрудника, необходимо отразить в записке - расчете (ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ О бухгалтерском учете).

Проверкой установлено, что в учреждении отсутствует записка - расчет, являющийся первичным учетным документом. Отсутствие записки - расчета является нарушением порядка ведения бухгалтерского учета.

20. Проверка своевременности выплаты начисленных отпускных и увольнения показала, что имеются случаи нарушения. Т.е выплаты производятся с задержкой, что идет в нарушение статьи 136 ТК РФ и Письма Роструда от 30.07.2014 № 1693-6-1. (Чушкина Н.С., Гаврушенко А.В., Резникова А.Л.).

Положение об оплате труда

21. В предоставленном положении об оплате труда, утвержденное 29.12.2023 №132 в разделе «Дополнительные виды выплат за счет экономии фонда оплаты труда» п.8, указаны выплаты к юбилею (50,60 лет); в случае смерти родственника; в случае лечения; в связи с заключением контракта (СВО); в связи с выходом на пенсию, при этом указано, что на данные виды единовременных выплат производится начисление районного коэффициента. Необходимо внести изменения в Положение об оплате труда в части начисления районного коэффициента на указанные виды выплат.

Выплата материальной помощи к отпуску осуществляется один раз в год, чаще всего перед ежегодным оплачиваемым отпуском. При этом порядок расчета и выплаты материальной помощи в учреждении отсутствует.

Таким образом, Учреждению необходимо прописать условия и сроки получения материальной помощи к отпуску, а также закрепить конкретный порядок расчета в локальных актах.

Также в положении об оплате труда необходимо указать срок выплаты материальной помощи (п.8 пп.8.1 Положения об оплате труда). Это может быть конкретная дата или определенный период — например, в течение двух недель со дня издания приказа. Обычно материальную помощь перечисляют в ближайший день выдачи зарплаты.

Согласно п.6 пп.6.1, пп.6.5 единовременная выплата к отпуску, а также при увольнении осуществляется за фактически отработанное время в текущем календарном году. Определение размера единовременной выплаты может происходить с учетом календарных или рабочих дней в году. Порядок расчета должен быть закреплен в локальных актах. Таким образом, учреждению необходимо закрепить порядок расчета указанной выплаты в локальном нормативном акте.

В предоставленном положении об оплате труда не указали форму оплаты труда, также следует указать правила, форму и сроки представления расчетных листов (ст. 131, 136 ТК).

Также в предоставленном к проверке Положении об оплате труда отсутствуют приложения с окладами. Недостаточно указать оклады только в штатном расписании, целесообразно обозначить их в ЛНА (например, в положении об оплате труда либо другом ЛНА). Таким образом, систему оплаты труда и размер заработной платы, выплачиваемой работнику за его труд, устанавливается работодателем, и отражается в локальных нормативных актах (штатном расписании, коллективном договоре, положениях об оплате труда и т.п.) и в трудовом договоре.

Учетная политика

22. В нарушение требований, установленных п.7 ст.8 Федерального закона № 402-ФЗ, учреждением (получателем бюджетных средств) не внесены изменения в учетную политику в конце отчетного года, тем самым не обеспечена сопоставимость бухгалтерской отчетности на начало и на конец отчетного периода.

В нарушение п.22 пп.22.1 дополнения и изменения в учетной политике не производились с 2018 года.

Проверка кассовых и банковских операций за 2024год.

23. Необходимо обратить внимание на правильность заполнения расходного кассового ордера. В строке «Выдать» указывается ФИО физического лица (в дательном падеже, например Иванову Ивану Ивановичу). В расходном кассовом ордере по строке "Основание" необходимо указывать содержание хозяйственной операции, а по строке "Приложение" указать прилагаемые первичные и другие документы с указанием их номеров и дат составления.

Отмечено, что в журнале операций № 1 за 2 квартал, номера приходного и расходного кассовых ордеров указаны неверно (указали 3, необходимо указать 4). Также отсутствует штамп. Он должен частично быть и на ПКО.

В акте инвентаризации кассы присутствуют незаполненные строки, а также неверно указан период проведения инвентаризации.

24. Список сотрудников, на которых оформлена банковская карты отсутствует. Приказ об использовании корпоративной карты не издавался.

Письменные отчеты работников о движении по корпоративной карте в каждом случае обналички средств с нее или проведения расходных операций с ее помощью отсутствуют. Необходимо утвердить локальный акт, регламентирующий схему расчетов по карте и периодичность составления отчетов по израсходованным деньгам.

В нарушение письма Минфина России от 06.10.2017 № 03-03-06/1/65253 и от 06.04.2015 № 03-03-06/2/19106, квитанции (чеки) банкоматов при снятии денег с карты, а также квитанции электронных терминалов (слипы) при оплате с них отсутствуют.

Бухгалтерский учет

25. Выявлено, что в актах на списание материальных запасов отсутствуют подписи членов комиссии, председателя комиссии (Акт от 10.01.2024 № 0000-000001 и др.).

Списание почетных грамот происходит без подтверждающей ведомости получателя, т.е списание происходит при отсутствии документов, подтверждающих факт вручения.

Списание наградной продукции должно производиться на основании акта о списании подарков, грамот, благодарственных писем и т.д., составленного и подписанного специально созданной комиссией, с приложением списка или ведомости работников, кому были вручены подарки.

Материальные запасы, а именно комплектующие к компьютерной технике (сетевой фильтр, накопители, видеокарта, аккумулятор и т.п.) после получения от поставщика списаны с бухгалтерского учета по акту списания материальных запасов ф.0504230. При этом, акт о списании материальных запасов от 13.06.2024 № 0000-000033 не подписан тремя членами комиссии из шести. Также отсутствуют три подписи членов комиссии из пяти в дефектной ведомости на списание комплектующих для компьютерной техники. Также отсутствуют подписи трех членов комиссии из пяти в дефектной ведомости от 13.06.2024 на списание комплектующих для компьютерной техники.

В дефектной ведомости от 21.10.2024 на текущий ремонт помещения отсутствует подпись члена комиссии.

К акту на списание материальных запасов от 29.02.2024 № 0000-000009 на списание масла моторного приложена дефектная ведомость, в которой отсутствуют подписи председателя комиссии, членов комиссии, а также подпись утверждение начальником УСЗН. Также отсутствует подпись члена комиссии в дефектной ведомости от 27.09.2024 на списание масла моторного, датчика кислородного, трубки сцепления.

26. Списание бензина происходит с нарушениями, несвоевременно (списание бензина за декабрь 2023 произвели в феврале 2024). Списание бензина должно осуществляться по фактическому расходу, но не выше норм, установленных Распоряжением № АМ-23р. Как

правило, первичный учетный документ необходимо оформлять при совершении факта хозяйственной жизни. Если это невозможно - сразу после его окончания (ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Также выявлено несвоевременное списание масла моторного (05.02.2024). Приобретение и замена были произведены в октябре 2023, списание в феврале 2024, при этом в дефектной ведомости также неверно указали дату замены (05.02.2024, вместо фактической даты замены).

27. Установлено, что Учреждением на основании Приказа от 31.10.2019 № 120а были утверждены завышенные нормы по бензину. А именно, при расчете норм увеличивали базовую норму, руководствуясь рекомендациями ТО (нормы расхода ГСМ утверждаются распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23р (ред. От 30.09.2021)).

Таким образом, норматив потребления и расходования бензина учреждением производился с нарушениями. Списание топлива производилось не по фактическому потреблению, а по нормам, с завышенным расчетом. Учреждением ведется слабый внутренний контроль учета и расходования ГСМ. В нарушение бюджетного права, ГСМ списывается без соблюдения требований законодательства. Главной целью списания ГСМ в учреждении является контроль использования данного ресурса и предотвращение его незаконного и неправомерного расходования. Исходя из вышесказанного, сумма необоснованного списания бензина составила **643,29** литра на сумму **32164,50** рублей при норме 7,81/8,88 (от базовой нормы 7,1), (средняя стоимость бензина 50,00 рублей за 1 литр).

Также при анализе расхода автомобильного топлива за декабрь 2024 года по отчету о пробеге автомобиля выявлено, что при 21 рабочем дне расход топлива составил 335 литров, что превышает месячную норму (300 литров), установленную приказом от 09.12.2024 № 84 «О нормах и лимитах расхода ГСМ».

28. Путевые листы заполнены с нарушениями, а именно: отсутствует отметка послерейсового осмотра; не проставляется отметка «прошел предрейсовый медицинский осмотр, к исполнению трудовых обязанностей допущен»; отсутствует отметка «выпуск на линию разрешен»; неверно заполнены строки в графах «Место отправления и назначения» (нет четкого понимания обоснования задания – маршрута).

При заправке автомобиля в путевом листе не указывают номер заправочного листа, не заполнены графы: ожидания, простои в пути; а также графы: экономия, перерасход; отсутствует дата оформления путевого листа.

Отмечены путевые листы, в которых не заполнены: остаток при выезде и возвращении, расход по норме и фактический, время выезда и возвращения, а также отсутствующи подписи диспетчера-нарядчика (путевой лист №169, №170).

Выявлен путевой лист, в котором неверно записано показание одометра при возвращении (путевой лист от 08.04.2024 № 63).

Выявлено, что в путевом листе № 138 (дата не указана) допущена арифметическая ошибка (при выезде остаток бензина 1,65 литра, заправлено 35 литров, израсходовано 12,05 литра, остаток при возвращении 24,59), что повлекло к искажению показателя остатка ГСМ в дальнейшем.

Имеются незаверенные исправления в путевых листах (путевой лист №37, №67, №68, №69, №70, №71, №72, №73, №76, №77, №78, №139, №140, №141, №142 дата не указана и др.).

29. В соответствии с п.10 пп.10.3 Учетной политики Учреждения, инвентаризация основных средств проводится в целях составления годовой отчетности не ранее 1 декабря отчетного года, при смене МОЛ, при выявлении фактов хищения. В проверяемом периоде 2024 инвентаризация имущества проводилась условно, что также является нарушением Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н; Методического указания, утвержденного приказом Минфина России от 13.06.95 № 49, далее — Методические указания.

Выявлено, что в приказе на инвентаризацию отсутствует ознакомление председателя комиссии; в инвентаризационных описях не заполнены графы фактического наличия

(состояния) (5-9), графы результаты инвентаризации (13-18); отсутствуют подписи подотчетных лиц на начало инвентаризации (Расписка) и после ее завершения. Также не заполнены графы: итого по странице и итого по описи; общее количество единиц фактически; на сумму фактически. В унифицированных формах не допускается оставлять незаполненные строки, на последних страницах незаполненные строки прочеркиваются.

Также выявлено, что в инвентаризационных описях присутствуют сотрудники, не входящие в состав комиссии по приказу и напротив, отсутствуют сотрудники, входящие в состав комиссии по приказу.

Отмечены инвентаризационные описи, в которые включены подотчетные лица. Не допускается включение в состав инвентаризационной комиссии лиц, на которых возложена материальная ответственность за объекты, проверяемые этой комиссией.

30. В нарушение ч.1 ст.13 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ и инструкции по применению плана счетов, выявлено, что на балансе учреждения не учтены основные средства, приобретенные в рамках контракта № 17/24 от 10.05.2024 ИП Захрямин В.Н., на сумму 28000,00 рублей (производство мебели), при этом спецификация к контракту отсутствует. Нарушен принцип достоверности данных бухгалтерского учета.

31. В журнале операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за период 2024 имеются отрицательные остатки (Июль -519320 и -88650; Август -1592030). Таким образом, сверка остатков, числящихся на соответствующих счетах, не производилась.

32. В ходе анализа и проверки соответствия, запланированных и израсходованных сумм в 2024 году выявлено, что оплата за приобретение видеокарты осуществлялась с КОСГУ 346, следовало производить оплату с КОСГУ 347, если материальные запасы расширяют функциональные возможности компьютера, улучшают его технические характеристики, увеличивают первоначальную (балансовую) стоимость. Приобретение одеяла в качестве подарочной продукции с КОСГУ 346. Приобретение (изготовление) подарочной и сувенирной продукции, не предназначенной для дальнейшей перепродажи, относятся на подстатью 349 (ИП Шепелева М.Г.). Приобретение антифриза и жидкости для омывателя отнесли на КОСГУ 346, рекомендовано 343. Выбор кода КОСГУ для технических жидкостей не отражено в учетной политике Учреждения. Техническое обслуживание системы пожарной сигнализации КОСГУ 226, нужно 225. В отношении обслуживания и ремонта единых функционирующих систем (локально-вычислительных сетей, пожарной и охранной сигнализации, систем допуска в помещение и видеонаблюдения и т. п.), входящих в состав отдельных объектов нефинансовых активов, в Указаниях № 180н также предписано использование кода 225 КОСГУ. Даже если такие системы не отражены в учете в качестве отдельного инвентарного объекта. Таким образом, расходы на техническое обслуживание и ремонт пожарной сигнализации относятся к подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» КОСГУ. Производство мебели отнесли на КОСГУ 225, нужно было на КОСГУ 310. (ИП Захрямин В.Н.). Оплата оказания услуги по осуществлению строительного контроля за выполнением работ по капитальному ремонту кровли в здании отнесли на КОСГУ 226, следовало на КОСГУ 228. Расходы на приобретение услуг, работ для целей капитальных вложений в нефинансовые активы, в том числе на осуществление строительного контроля, включая авторский надзор за строительством, реконструкцией объектов капитального строительства, относятся на подстатью 228 "Услуги, работы для целей капитальных вложений" КОСГУ (п. 10.2.8 Порядка N 209н). При этом под расходами капитального характера понимаются расходы, формирующие (увеличивающие) стоимость основных фондов - основных средств, нематериальных активов, произведенных активов (п. 7 Порядка N 209н).

Неверное применение статьи (подстатьи) КОСГУ приводит к искажению данных бухгалтерского (бюджетного) учета и бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

Отсутствует ведомственный контроль в области применения КОСГУ.

Авансовые отчеты

33. В нарушение п.8 пп. 8.3 Учетной политики, в заявлениях на выдачу денежных

средств в подотчет не указывают срок, на который выдаются денежные средства. Если в заявлении не указан предельный срок их расходования (использования), то денежные средства или денежные документы должны быть израсходованы (использованы) подотчетным лицом в день получения. Также имеются заявления на выдачу денежных средств в подотчет без подписи главного бухгалтера (заявление от 26.01.2024 на сумму 4000,00 рублей, заявление от 26.07.2024 на сумму 2000,00 рублей).

При проверке авансовых отчетов обнаружены нарушения пунктов 23-26 Федерального стандарта «Концептуальные основы бухучета отчетности» (Приказ Минфина от 31.12.2016г №256н):

Заявления на выдачу средств под отчет и авансовые отчеты приняты к учету с нарушениями.

Нарушены сроки отчетов с момента получения денежных средств в соответствии с Приказом от 12.02.2024 № 16 и п.8 пп.8.3 Учетной политики (не позднее даты, указанной в заявлении):

- к авансовому отчету Т.М. Чубукиной от 06.03.2024 № 0000-000006 приложено заявление на выдачу подотчетных средств от 09.02.2024; к авансовому отчету от 25.07.2024 № 0000-000017 приложено заявление от 25.03.2024; к авансовому отчету от 16.09.2024 № 0000-000025 приложено заявление от 04.09.2024.

Если сотрудник, получив средства в подотчет, не отчитался, то такая выплата считается его доходом.

В учетной политике п.8 пп.8.4 указана предельная сумма перечисления денежных средств под отчет в размере 30000,00 рублей. При этом в учреждении отмечены случаи, допускаемые превышение предельных подотчетных сумм:

- по авансовому отчету Н.В. Орловой от 16.08.2024 № 0000-000020, согласно заявлению от 01.08.2024 (на срок до 14.08.2024) получено денежных средств под отчет 106467,00 рублей на приобретение строительных материалов.

Также выявлено, что производят выплату денежных средств путем компенсации ранее понесенных расходов сотрудником. При этом прикладывают чеки разных периодов. Так, например, согласно отчету Орловой Н.В. приложены чеки от 29.08.2024, 16.10.2024, 21.10.2024, что является нарушением Приложения № 2 к Приказу УСЗН администрации КМО от 28.08.2024 № 60 «О Порядке согласования расходов, утверждения отчета и возмещения работникам денежных средств, израсходованных в интересах организации», в котором указан срок предоставления отчета начальнику Управления в течение 3 рабочих дней.

Выявлено, что в проверяемом периоде 26.08.2024 были выданы денежные средства в подотчет Коваль Н.С., которая не была включена в Приказ подотчетных лиц.

34. Согласно оборотов главной книги за период 2024года, перечисление денежных средств с лицевого счета учреждения на карту подотчетному лицу осуществлялась в размере 257967,00 рублей (сч. 210.03). С учетом восстановленных кассовых расходов неиспользованных средств, сумма составила 257966,57 рублей. В разрезе видов расходов подотчетных сумм, итог составил 290205,57 рублей: (по сч. 208.21 53800,00 рублей; по сч. 208.25 2300,00 рублей; по сч. 208.34 234105,57 рублей). Таким образом, разница составила 32239,00 рублей.

Соблюдение законодательства о контрактной системе

35. Отмечен муниципальный контракт № 5/2024 от 23.01.2024 с ИП Будников С.А.. Согласно п.4.2. цена контракта составляет 70000,00 рублей, фактическая оплата составила 93131,00 рублей, дополнительное соглашение от 13.11.2024 без номера на сумму 93131,00. Увеличение цены контракта составило более 10%, что является нарушением статьи 95 Закона о контрактной системе (п. 1.2 ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ).

Также отмечено, что по данному контракту было заключено дополнительное соглашение на изменение цены, в основании изменения цены указан п.10 ч.1 ст.95 ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ. Пунктом 10 части 1 статьи 95 Закона N 44-ФЗ предусмотрена

возможность изменения существенных условий контракта по соглашению сторон, в случае заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с пунктами 1, 8, 22, 23, 29, 32, 34, 51 части 1 статьи 93 Закона N 44-ФЗ. В данном случае, контракт был заключен по п.4 ч.1 ст. 93 ФЗ. В дополнительное соглашение к контракту, заключенному по п.4 ч.1 ст.93 ФЗ можно внести изменения по пп 1.2 ч.1 ст.95 ФЗ.

Выявлено, что дополнительные соглашения к контракту от 24.01.2024 № 6/24 с ИП Сметанин Е.С. заключены с нарушением, так, как основанием изменения цены также указан п.10 ч.1 ст.95 ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ, который неприменим к контрактам, заключенным по п.4 ч.1 ст.93 ФЗ. К тому же, при заключении дополнительного соглашения к контракту, изменили максимальную цену за единицу товара. Приложенная к контракту спецификация на поставку товара не соответствует сумме при арифметическом подсчете, а именно: указано количество 3000,00; максимальная цена 50,00 рублей; итоговая сумма при этом 144000,00 рублей.

36. Отмечены контракты, в которых отсутствует ИКЗ либо указан неверно. Отсутствие ИКЗ в тексте контракта по пунктам 4 (п.5), части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ является нарушением части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ. (контракт от 21.12.2023 № 37Т с ООО «ТЭП»; муниципальный контракт № 642000050529 с ПАО «Ростелеком»).

37. В нарушении Закона №44-ФЗ в большей части заключенных контрактов отсутствует спецификация, являющаяся обязательной составляющей частью контракта ч.4 ст.93 Закона 44-ФЗ от 05.04.2013.

38. В муниципальных контрактах от 29.01.2024 № 9/24 и № 10/24 от 29.01.2024 с ООО «Премииум» отсутствуют подпись и печать заказчика.

Муниципальный контракт от 10.05.2024 № 17/25 с ИП Захрямин В.Н. представлен в виде скан-копии, спецификация к контракту отсутствует.

39. Отмечены контракты сроки размещения, которых были нарушены: контракт с ООО «Антей» №01393000028240000280001 от 08.04.2024 на сумму 2163762,02 рублей. (заключение контракта 08.04.2024, размещение контракта 16.04.2024).

40. Отмечено, что цена контракта от 15.04.2024 № 20/24 с СК Пионер на оказание услуг по осуществлению контроля за выполнением работ по капитальному ремонту кровли в здании составляет 59747,81 рублей. Согласно пп.3.3 указанного контракта, цена на оказание данной услуги рассчитывается в размере 2,14% от стоимости фактически выполненных работ по ремонту, подтвержденных актом выполненных работ по форме КС-2, по завершении работ. Согласно предоставленной формы КС-2, КС-3 стоимость работ составила 2163762,02 рубля, следовательно, цена контракта по оказанию услуги осуществления контроля должна составлять 46304,51 рубля. Таким образом, в нарушение пп.3.3 заключенного контракта, а также постановления Правительства РФ от 21.06.2010 № 468, неэффективный расход бюджетных средств составил 13446,30 рублей.

Прочие нарушения по оформлению:

- В нарушение Приказа от 19.03.2019 № 56, журналы операций сшиты большим объемом документов. Максимальное количество листов, подшиваемых в один том, не должно превышать 250 листов при толщине не более 4 см.

- Предоставленные к проверке лицевые счета (карточки - справки) сотрудников не сшиты в отдельную папку, упорядочены, не сформированы в отдельное дело, не пронумерованы, не прошнурованы и не скреплены печатью, нарушен предмет делового оборота.

Подпись должностного лица, проводившего проверку:

Начальник отдела внутреннего финансового
контроля администрации Крапивинского
муниципального округа

О.В. Кобер

О.В. Кобер