

Информация по проверкам УФЭП за 2023 год

В соответствии с Планом контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в муниципальном образовании «Колпашевский район» на 2023 год, утверждённым 23.12.2022 начальником УФЭП, а с учётом проведения внеплановых проверок, было проведено 16 контрольных мероприятий:

№ п/п	Объект контроля	Тема проверки, вид проверки, проверяемый период	Информация о проведённой проверке
1	МКУ «Агентство»	Проверка обоснованности предоставления и выплаты компенсации расходов по оплате стоимости проезда и провоза багажа в пределах РФ к месту использования отпуска и обратно из бюджета муниципального образования «Колпашевский район» Камеральная проверка 2022 год	Проверка была проведена в период с 23.01.2023 – 03.02.2023. По результатам контрольного мероприятия был направлен акт проверки, возражения на акт проверки объектом контроля не представлены. На основании решения руководителя объекту контроля было направлено представление на устранение нарушений отражённых в акте: 1. Выявлены недостатки в заполнении авансового отчёта и журналов операций, а именно: - в авансовом отчёте неверно указаны даты документов оснований; - в представленном проверке журнале операций №3 за июнь, при отражении операций, учреждением не корректно заполнена графа «Содержание операции»; - во всех представленных проверке журналах операций не корректно указано наименование учредителя.
2	МАДОУ «Детский сад общеразвивающего вида № 19» г. Колпашево	Проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования «Колпашевский район» автономными учреждениями, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности (в части субсидии из средств бюджета муниципального	Проверка была проведена в период с 24.01.2023 – 06.02.2023. По результатам контрольного мероприятия был направлен акт проверки, возражения на акт проверки объектом контроля не представлены. На основании решения руководителя объекту контроля было направлено представление на устранение нарушений отражённых в акте: 1. Выявлен ряд недостатков в заполнении авансовых отчетов, а именно: - во всех авансовых отчётах содержатся некорректные данные в части количества прилагаемых к ним документов и (или) листов; - во всех авансовых отчётах представленных к проверке, отсутствует дата внесения записи о выдаче перерасхода, приказы о предоставлении отпуска сотруднику и заявления о

		<p>образования «Колпашевский район» муниципальным бюджетным (автономным) образовательным учреждениям на компенсацию расходов по оплате стоимости проезда и провоза багажа, в пределах РФ, к месту использования отпуска и обратно работникам образовательных учреждений)</p> <p>Камеральная проверка</p> <p>2022 год</p>	<p>предоставлении денежной компенсации расходов по оплате стоимости проезда и провоза багажа в пределах РФ к месту использования отпуска и обратно подшиваются отдельно от авансового отчёта, номер документа в авансовом отчёте указывается не полностью (серия билета не указывается);</p> <ul style="list-style-type: none"> - во всех авансовых отчётах имеется информация о не корректности указания даты билета фактически приложенного в качестве подтверждения произведённых расходов; - в нарушение пункта 21 Федерального стандарта бухгалтерского учёта 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» в одном случае в авансовом отчёте имеется исправление путём замазывания корректирующей жидкостью. <p>2. Во всех представленных проверке журналах операций отсутствует наименование учредителя;</p> <ul style="list-style-type: none"> - в журнале операций №3 за сентябрь и декабрь 2022 года, при отражении операций со средствами субсидии, учреждением не корректно заполнена графа «Содержание операции»; - в журнале операций №5 расчётов с дебиторами по доходам за декабрь 2022 года при отражении операции о заключении дополнительного соглашения по уточнению ранее начисленных доходов будущих периодов, в связи с увеличением объёма предоставленной субсидии, не корректно указан номер, дата и наименование документа. В журнале операций за сентябрь при отражении операции о заключении соглашения на предоставление субсидии неверно указано наименование документа. <p>3. При заполнении заявления о предоставлении компенсации в двух случаях отсутствует должность заявителя, в трёх случаях прилагаемые документы к заявлению перечислены не в полном объёме.</p> <p>4. Неоднократно при отражении в регистрах учета операций со средствами субсидии нарушались положения пункта 3 Приказа от 23.12.2010 № 183н.</p> <p>5. Операция по начислению доходов текущего финансового года по предоставленной субсидии отражена в журнале операций № 8 по прочим операциям с нарушением части 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями), а также требований пункта 31 Приказа от 27.02.2018 №32н.</p> <p>6. В соответствии с условиями соглашения от 22.09.2022 № 150/22 МАДОУ №19 была представлена отчётность об использовании субсидии, определить своевременность сдачи которой не представляется возможным.</p>
3	<p>МАДОУ №3</p>	<p>Проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания</p> <p>Камеральная проверка</p> <p>2022 год</p>	<p>Проверка была проведена в период с 27.02.2023 – 27.03.2023. По результатам контрольного мероприятия был направлен акт проверки, возражения на акт проверки объектом контроля не представлены. На основании решения руководителя объекту контроля было направлено представление на устранение нарушений отражённых в акте:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. В нарушение пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, пункта 7, абзаца 2 пункта 9, пункта 12 Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н реестровый номер по реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования, выбранный

			<p>учреждением при формировании электронного структурированного вида муниципального задания на сайте www.bas.gov.ru выбран не корректно, услуга «Присмотр и уход», предусмотренная муниципальным заданием на 2022 год, в электронном структурированном виде не отражена. Нормативные документы, в соответствии с которыми регулируются оказываемые услуги по муниципальному заданию, не отражены, показатели, характеризующие качество оказываемых услуг, не отражены. Учреждением не обеспечена открытость в части проводимых проверок в 2022 году;</p> <p>2. В нарушение пункта 9 Приказа Минфина России от 30.12.2017 №274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Учётная политика, оценочные значения и ошибки»» Учреждением не размещена учётная политика на официальном сайте информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;</p> <p>3. В нарушение пункта 3.2 разделов 1-2 муниципального задания отчёты об исполнении муниципального задания на официальном сайте образовательной организации не размещены;</p> <p>4. В нарушение пункта 3 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учёта автономных учреждений, утверждённой приказом Минфина РФ от 23 декабря 2010 г. № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» по счёту 020111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» Учреждением указывался аналитический квалификационный код 00000000000000510;</p> <p>5. В нарушение пунктов 2.3.1, 2.3.3, 2.3.5 Соглашения от 10.01.2022 №4/22 Учреждением своевременно не информировался Учредитель об изменении категорий воспитанников, указанных в плановых значениях, утверждённых муниципальным заданием, изменения в муниципальное задание не вносились;</p> <p>6. Выявлено несоответствие наименования показателя, указанного в Отчёте за 2022 год с утверждённой формой;</p> <p>7. Выявлено несоответствие плановых значений, указанных в Отчёте за 2022 год, по муниципальной услуге «Присмотр и уход», уход за детьми в дневное время, не соответствующий плановым значениям, утверждённым в Муниципальном задании на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы;</p> <p>8. При составлении приказов о формировании групп, о зачислении, о выбытии воспитанников неоднократно указывались не корректные данные;</p>
4	<p>МАОУ «СОШ № 4 им.Е.А. Жданова»</p>	<p>Проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования «Колпашевский район» автономными учреждениями, и их отражение в бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой)</p>	<p>Проверка была проведена в период с 17.03.2023 – 07.04.2023. По результатам контрольного мероприятия был направлен акт проверки, возражения на акт проверки объектом контроля не представлены. На основании решения руководителя объекту контроля было направлено представление на устранение нарушений отражённых в акте:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Выявлен ряд недостатков в оформлении журналов операций; 2. Выявлено не корректное отражение первичных учётных документов в регистрах бухгалтерского учёта;

		<p>отчётности (в части субсидии из бюджета муниципального образования «Колпашевский район» муниципальным бюджетным образовательным организациям и муниципальным автономным образовательным организациям на ремонт) муниципальных объектов образования</p> <p>Выездная проверка</p> <p>2022 год</p>	<p>3. Неоднократно, при отражении в регистрах учёта операций со средствами субсидии, нарушались положения пункта 3 Инструкции от 23.12.2010 № 183н;</p> <p>4. При подписании актов выполненных работ отсутствует дата подписания документа Заказчиком;</p> <p>5. В представленных к проверке отчётах по использованию субсидии отсутствует дата приёмки отчёта Управлением образования;</p> <p>6. В нарушение пункта 7.6. Договора на выполнение ремонта отмостки от 20.05.2022 № 2 Учреждением не были приняты меры к Подрядчику в виде наложения штрафа за нарушение условий договора, бюджетом не допущен доход в размере 12 943,41 руб.;</p> <p>7. В нарушение пункта 3.3.11. Соглашения от 20.04.2022 № 82/22 Учреждением не уведомлялся Учредитель об изменении потребности в Субсидии, в связи с изменениями срока выполнения работ, по договору на выполнение ремонта отмостки от 20.05.2022 № 2</p>
5	<p>МБОУ «Чажемтовская СОШ»</p>	<p>Проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования «Колпашевский район» бюджетными учреждениями, и их отражения в бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчётности (в части субсидии из средств бюджета муниципального образования «Колпашевский район» муниципальным бюджетным (автономным) образовательным учреждениям на компенсацию расходов по оплате стоимости проезда и провоза багажа, в пределах РФ, к месту использования отпуска и обратно работникам образовательных учреждений)</p> <p>Камеральная проверка</p> <p>2022 год</p>	<p>Проверка была проведена в период с 07.04.2023 – 18.04.2023. По результатам контрольного мероприятия был направлен акт проверки, возражения на акт проверки объектом контроля не представлены. На основании решения руководителя объекту контроля было направлено представление на устранение нарушений отражённых в акте:</p> <p>1. Выявлен ряд недостатков при заполнении авансовых отчётов, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> - во всех авансовых отчётах, представленных к проверке, количество приложений и количество листов указаны некорректно, бухгалтерские записи по операциям на лицевой стороне авансового отчёта по итоговой сумме не заполняются, в сведениях о внесении остатка, выдачи перерасхода номер счёта бухгалтерского учёта указывается не полностью; - в 9 из 10 авансовых отчётах некорректно отражены номера подтверждающих документов о понесённых расходах; - в 1 авансовом отчёте указанные суммы понесённых расходов не соответствуют приложенным документам; - в 6 из 10 авансовых отчётах копии оправдательных документов, подтверждающие расходы сотрудника, не сделаны; - приказы о предоставлении отпуска сотруднику подшиваются отдельно от авансового отчёта; - в двух случаях в авансовом отчёте отсутствует должность подотчётного лица; - в одном случае в авансовом отчёте указанная должность подотчётного лица не соответствует занимаемой должности, подтверждённой копией трудовой книжки и приказом о предоставлении отпуска сотруднику. <p>2. В одном случае в авансовом отчёте имеется исправление путём зачёркивания с нарушением пункта 21 Федерального стандарта бухгалтерского учёта 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утверждённого приказом Минфина России от 16 апреля 2021 г. № 62н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ</p>

			<p>27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».</p> <p>3. При сдаче авансового отчёта подотчётным лицом предоставляется не полный пакет документов, в том числе в ходе контрольного мероприятия выявлен один случай не подтверждения понесённых расходов.</p> <p>4. Выявлен ряд недостатков в представленных проверке журналах операций:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в журналах операций № 2 с безналичными денежными средствами, № 3 расчётов с подотчётными лицами, № 8 по прочим операциям отсутствует наименование учредителя; - в журналах операций № 2 с безналичными денежными средствами, журналах операций № 8 по прочим операциям отсутствует наименование бюджета; - в журнале операций № 3 расчётов с подотчетными лицами за 2022 год, в журнале операций № 5 расчётов с дебиторами по доходам за июль – сентябрь 2022 года при отражении операций со средствами субсидии учреждения некорректно заполнена графа «Содержание операции» или не заполнена вовсе. <p>5. В нарушение пункта 2 части 4 статьи 10 Закона № 402-ФЗ в представленных проверке журналах операций № 2 с безналичными денежными средствами, журналах операций № 8 по прочим операциям отсутствует наименование учреждения, составившего регистр, указанный реквизит является обязательным реквизитом регистра бухгалтерского учёта.</p> <p>6. В нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (с изменениями и дополнениями), а также требований пункта 31 Приказа от 27.02.2018 №32н операция по начислению доходов текущего финансового года по предоставленной субсидии отражена в журнале операций № 8 по прочим операциям с нарушением.</p> <p>7. При подаче заявлений подотчётным лицом неоднократно были выявлены нарушения в части указания/не указания документов, подтверждающих понесённые расходы.</p> <p>8. При издании приказа учреждением на выплату компенсации стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно сотрудникам неоднократно указывались некорректные данные.</p> <p>9. В нарушение пункта 9 Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Учётная политика, оценочные значения и ошибки»» Учреждением не размещена учётная политика на официальном сайте информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».</p> <p>10. Объектом контроля неоднократно был нарушен пункт 2.1. Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учёта бюджетных учреждений, утверждённой Приказом от 16.12.2010 № 174н, пункт 18.2.7. Приказа от 06.06.2019 № 85н.</p> <p>11. В соответствии с условиями соглашения от 22.07.2022 № 134/22 МБОУ «Чажемтовская СОШ» была представлена отчётность об использовании субсидии, определить своевременность сдачи которой не представляется возможным.</p> <p>12. В нарушение пункта 3.2.2. пункта 3.2. Положения необоснованно были выплачены суммы</p>
--	--	--	--

			денежной компенсации ██████████ в размере 355 рублей 48 копеек, ██████████. в размере 1474 рубля 20 копеек. 13. В нарушение пункта 2.3. Положения ██████████, необоснованно была выплачена сумма денежной компенсации в размере 673 рубля 00 копеек.
6	МКОУ «Новогоренская СОШ»	Проверка использования средств на предоставление компенсации расходов на питание обучающимся из малоимущих семей. Камеральная проверка 2022 год	Проверка была проведена в период с 17.04.2023 – 10.05.2023. По результатам контрольного мероприятия был направлен акт проверки, возражения на акт проверки объектом контроля не представлены. На основании решения руководителя объекту контроля было направлено представление на устранение нарушений отражённых в акте: 1) в нарушение подпункта 5) пункта 10 Порядка от 24.07.2019 № 801: - учащемуся ██████████ было организовано питание с 11.04.2022 (приказ учреждения от 12.04.2022 № 84), объём не правомерно предоставленной компенсации составил 2 283,17 руб., в том числе за счёт средств из областного бюджета 2 283,17 руб.; - учащейся ██████████ было организовано питание с 27.09.2022 (заявление от 27.09.2022, приказ учреждения от 27.09.2022 № 201), объём не правомерно предоставленной компенсации составил 102,65 руб. в том числе за счёт средств из областного бюджета 102,65 руб.; 2) в нарушение пункта 14 Порядка от 24.07.2019 № 801 питание было предоставлено учащимся из девятых классов, при этом занятия 25.05.2022 не проводились в девятых и одиннадцатых классах, объём не правомерно предоставленной компенсации составил 78,73 руб., в том числе за счёт средств из областного бюджета 78,73 руб.; 3) в нарушение пункта 14 Порядка от 24.07.2019 № 801 во время приостановления учебного процесса, в соответствии с приказом учреждения от 26.12.2022 № 241, в период с 26 декабря 2022 г. по 01 января 2023 года питание учащимся было предоставлено в полном объёме. Объём не правомерно предоставленной компенсации составил 2 771,55 руб., в том числе за счёт средств из областного бюджета 1 439,37 руб.; 4) выявлены случаи, когда учреждением не издавались/не вносились изменения в приказы об изменении размера стоимости предоставляемой компенсации; 5) при издании приказов регламентирующих деятельность учреждения указывались не корректные данные или не указывались вовсе, не указывались периоды предоставления услуг.
7	МАОУ СОШ № 2	Проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования «Колпашевский район» автономными учреждениями, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой)	Проверка была проведена в период с 10.05.2023 – 24.05.2023. По результатам контрольного мероприятия был направлен акт проверки, объектом контроля представлены возражения на акт проверки. Возражения оставлены без удовлетворения. На основании решения руководителя объекту контроля было направлено представление на устранение нарушений отражённых в акте: 1. В нарушение подпункта 2) пункта 10 Порядка от 24.07.2019 № 801 учащемуся ██████████ ██████████ было организовано питание с 07.11.2022 (заявление с

		<p>отчетности (в части субсидии из местного бюджета муниципальным бюджетным образовательным учреждениям и муниципальным автономным образовательным учреждениям на предоставление компенсации расходов на питание обучающихся муниципальных бюджетных образовательных учреждений и муниципальных автономных образовательных учреждений из малоимущих семей)</p> <p>Камеральная проверка</p> <p>2022 год</p>	<p>приложением подтверждающих документов от 03.11.2022, приказ учреждения от 07.11.2022 № 605), объём неправомерно предоставленной компенсации составил 138,00 руб. в том числе средства областного бюджета 138,00 руб.</p> <p>2. В нарушение пункта 14 Порядка от 24.07.2019 № 801, в соответствии с табелем посещаемости за февраль месяц в 9Б 08.02.2022 организовано питание [REDACTED], объём неправомерно предоставленной компенсации составил 157,46 руб. из средств местного бюджета (2*78,73 руб.).</p> <p>3. При назначении и предоставлении компенсации обучающимся из малоимущих семей МАОУ «СОШ № 2» неоднократно нарушался порядок назначения и предоставления частичной оплаты стоимости питания обучающимся из малоимущих семей, установленный Порядком от 24.07.2019 № 801.</p> <p>4. В отчётах значение показателя «Количество дето-дней» за истекший квартал и нарастающим итогом указан не в соответствии с данными таблицей, следовательно, в отчётности, предоставляемой учредителю, отражены недостоверные данные.</p> <p>5. Поставщиком услуг были предоставлены акты оказанных услуг не соответствующие объёмам фактически оказанных услуг за ноябрь – декабрь 2022 года, у объекта контроля отсутствует внутренний контроль, что привело к необоснованному перечислению средств Субсидии. Объём неправомерно перечисленной Субсидии поставщику услуг составил 76 866,00 руб. ((342+215)x138,00), в том числе средства областного бюджета 62 602,90 руб.</p> <p>6. В части оформления журналов операций выявлены следующие нарушения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами не заполнено наименование учредителя, наименование бюджета, наименование учреждения (в нарушение подпункта 2) пункта 4 Закона № 402-ФЗ), графа 6 «содержание операции» заполнена не корректно, имеется 1 случай отражения операции датой ранее даты документа; - в журнале операций № 4 расчётов с поставщиками и подрядчиками не заполнено наименование учредителя, графа 6 «содержание операции» заполнена не корректно; - в журнале операций № 5 расчётов с дебиторами по доходам не заполнено наименование учредителя, наименование бюджета, наименование учреждения (в нарушение подпункта 2) пункта 4 Закона № 402-ФЗ); - в журнале операций № 8 по прочим операциям не заполнено наименование учредителя, наименование бюджета, наименование учреждения (в нарушение подпункта 2) пункта 4 Закона № 402-ФЗ); - в журнале операций № 9 по санкционированию не заполнено наименование учредителя. <p>7. В нарушение пункта 3 Инструкции от 23.12.2010 № 183н объектом контроля по счетам аналитического учёта счёта 020100000 «Денежные средства учреждения» в 1 - 4 разрядах номера счёта отражён код бюджетной классификации, при этом вышеуказанным пунктом предусмотрено отражение в 1-17 разрядах номера счёта нулей.</p> <p>8. В нарушение пункта 9 Приказа Минфина России от 30.12.2017 №274н «Об утверждении</p>
--	--	--	---

			<p>федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Учётная политика, оценочные значения и ошибки»» учреждением не размещена актуальная редакция учётной политики на официальном сайте информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».</p> <p>9. В нарушение пункта 31 СГС «Доходы» объектом контроля начисление доходов от полученной Субсидии текущего финансового года отражены 30.12.2022, а не по мере сдачи отчёта «об использовании субсидии на частичную оплату стоимости питания отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях Колпашевского района, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и обучающихся по образовательным программам начального общего образования», который предусмотрен соглашением.</p>
8	<p>Управление образования Администрации Колпашевского района</p>	<p>Проверка предоставления субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования «Колпашевский район» бюджетным (автономным) учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчётности (в части предоставления субсидии на иные цели (ремонт муниципальных объектов образования) муниципальному автономному общеобразовательному учреждению «Средняя общеобразовательная школа № 4 имени Героя Советского Союза Ефима Афанасьевича Жданова» г. Колпашево)</p> <p>Внеплановая камеральная проверка</p> <p>2022 год</p>	<p>Проверка была проведена в период с 22.05.2023 – 29.05.2023. По результатам контрольного мероприятия был направлен акт проверки, возражения на акт проверки объектом контроля не представлены. На основании решения руководителя объекту контроля было направлено представление на устранение нарушений отражённых в акте:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Объект контроля не в полной мере соблюдает типовые условия формы соглашения, предусмотренной приказом УФЭП от 29.12.2020 № 68н. 2. Объектом контроля соблюдены условия (сроки перечисления) предоставления субсидии автономному учреждению в соответствии с пунктом 3.10 статьи 2 Закон № 174 – ФЗ от 03.11.2006, абзацем 2 пункта 2.2. Соглашения от 20.04.2022 № 82/22 на основании предоставленных документов свидетельствующих о наличии фактической потребности в средствах Субсидии. При этом включение в соглашение условия о перечислении средств по графику является некорректным, так как Субсидия не носит регулярный характер, кроме того включение данного условия приводит к разночтению условий предоставления средств Субсидии.
9	<p>МБОУ «Саровская СОШ»</p>	<p>Проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования «Колпашевский район» бюджетными учреждениями, и их отражения в бухгалтерском учёте и</p>	<p>Проверка была проведена в период с 09.06.2023 – 29.06.2023. По результатам контрольного мероприятия был направлен акт проверки, возражения на акт проверки объектом контроля не представлены. На основании решения руководителя объекту контроля было направлено представление на устранение нарушений отражённых в акте:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. В нарушение подпункта 5) пункта 10 Порядка от 24.07.2019 № 801 учащейся ██████████ ██████████ питание было предоставлено с 08.11.2022 г., при этом заявление датировано

		<p>бухгалтерской (финансовой) отчётности (в части субсидии из местного бюджета муниципальным бюджетным образовательным учреждениям и муниципальным автономным образовательным учреждениям на предоставление компенсации расходов на питание обучающихся муниципальных бюджетных образовательных учреждений и муниципальных автономных образовательных учреждений из малоимущих семей)</p> <p>Камеральная проверка</p> <p>2022 год</p>	<p>28.09.2022, справка датирована 28.10.2022, срок принятия решения составляет 3 рабочих дня с момента обращения родителя.</p> <p>2. В нарушение подпункта 2) пункта 10 Порядка от 24.07.2019 № 801 учащемуся [REDACTED] было организовано питание с 26.09.2022 (заявление с приложением подтверждающих документов от 27.09.2022, приказ учреждения от 27.09.2022 № 220), объём неправомерно предоставленной компенсации составил 102,00 руб. в том числе средства областного бюджета 102,00 руб. Учащейся [REDACTED] было организовано питание с 05.09.2022 (заявление от 27.09.2023, справка от 28.09.2023, приказ учреждения от 31.08.2022 № 174), объём неправомерно предоставленной компенсации составил 2346,00 руб., в том числе средства областного бюджета 2346,00 руб.</p> <p>3. Объектом контроля издавался приказ о постановке на питание ранее даты поступивших документов от родителей (законных представителей) учащихся, приказ от 31.08.2022 № 174, заявления родителей (законных представителей) от 01.09.2022.</p> <p>4. При назначении и предоставлении компенсации обучающимся из малоимущих семей МБОУ «Саровская СОШ» неоднократно нарушался порядок назначения и предоставления частичной оплаты стоимости питания обучающимся из малоимущих семей, установленный Порядком от 24.07.2019 № 801.</p> <p>5. При проверке авансовых отчётов было выявлено:</p> <ul style="list-style-type: none"> - авансы, перечисляемые подотчётному лицу, не отражаются или отражаются некорректно, не в полном объёме и т.п., что не соответствует перечисленным средствам в соответствии с заявлениями подотчётного лица и выпискам из лицевого счёта; - компенсация произведённых расходов (выплата перерасхода) отражается общей суммой, номер и дата документа основания не заполнены; - должность материально ответственного лица не заполнена; - лицевая сторона авансового отчёта в части отражения бухгалтерских записей не отражены операции по расходу; - в авансовом отчёте от 31.01.2022 № СШ0000003 отражены товарные накладные и счета фактуры за 22.12.2021 от ИП Сорокин М.И., 22.12.2021 от ИП Цилюрик Е.В., от 23.12.2021 от ООО КПС на общую сумму 22608,12 руб. Товарные накладные и счет-фактуры за 10.01.2022 от ИП Комаров Н.К. на сумму 4120,00 руб., при этом чек приложен от 21.02.2022 г. За 12.01.2022, 19.01.2022, 26.01.2022 от ИП Сорокин М.И. на сумму 38346,15 руб., при этом чеки приложены от 09.02.2022 г.; - в авансовом отчёте от 28.02.2022 № СШ0000005 отражены товарные накладные и счёт-фактуры за 09.02.2022, 16.02.2022 от ИП Сорокин М.И. на сумму 28136,58 руб., при этом чек приложен от 02.03.2022 г.; - в авансовых отчётах от 31.03.2022 № СШ0000010 и от 30.04.2022 № СШ0000013 отражена реализация товара за 31.03.2022 № 232 от ИП Цилюрик Е.В. на сумму 10 230,05 руб. частично, а именно сумма 2 821,93 руб. отражена в авансовом отчёте от 31.03.2022 №
--	--	---	---

			<p>СПШ0000010, сумма 7 408,12 руб. отражена в авансовом отчёте от 30.04.2022 № СПШ0000013.</p> <p>6. Проверке предоставлены отчёты об использовании субсидии на частичную оплату стоимости питания отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях Колпашевского района, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и обучающихся по образовательным программам начального общего образования (далее - отчет) по состоянию на 01.04.2022, 01.07.2022, 01.10.2022, 30.12.2022, датированные соответственно 05.04.2022, 05.07.2022, 05.10.2022, 30.12.2022. Определить своевременность сдачи отчётности не представляется возможным в виду отсутствия отметки учредителя о приёме отчётности.</p> <p>7. В части оформления журналов операций выявлены следующие нарушения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами перечисление средств подотчётному лицу отражено не в соответствии с выпиской из лицевого счета (суммы разбиты), документ основание указан не корректно; - в журнале операций № 5 расчётов с дебиторами по доходам операция по отражению уменьшения объёма субсидии в соответствии с дополнительным соглашением от 31.08.2022 №2 отражена 30.08.2022, операция по отражению увеличения объёма субсидии в соответствии с дополнительным соглашением от 20.09.2022 №3 отражена 30.08.2022; - в журнале операций № 8 по прочим операциям объёмы субсидии на плановый период отражены не в соответствии с объёмами, отражёнными в Соглашении от 03.02.2022 № 62/22; - в журнале операций № 9 по санкционированию в графе 6 «содержание операции» неверно указан номер Соглашения от 03.02.2022 № 62/22, объёмы субсидии на плановый период, в соответствии с соглашением, не отражены на счетах санкционирования. <p>8. Изменения в ПФХД в соответствии с изменениями объёмов средств субсидии согласно дополнительных соглашений от 31.08.200 № 2 и от 08.12.2022 № 5, не вносились.</p> <p>9. В нарушение подпункта 12.1.5 Порядка от 06.06.2019 №85н при отражении операций по начислению, поступлению, признанию средств Субсидии Учреждение указывало КВД 152.</p> <p>10. В нарушение пунктов 93, 158 Инструкции Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н операции по уменьшению объёма субсидии и по возврату субсидии были отражены методом «Красное сторно», а не обратной записью.</p> <p>11. В нарушение пункта 3 Инструкции от 23.12.2010 № 183н объектом контроля по счетам аналитического учёта счёта 020100000 «Денежные средства учреждения» в 1 - 17 разрядах номера счёта отражён код бюджетной классификации, при этом вышеуказанным пунктом предусмотрено отражение в 1-17 разрядах номера счёта нулей.</p> <p>12. В нарушение п. 149 Инструкции Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н в 15-17 разрядах номера счёта аналитического учёта счёта 040120000 «Расходы текущего финансового года» не отражен код вида расхода.</p> <p>13. В нарушение п. 31 Инструкции Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н в 15-17 разрядах номера счёта аналитического учёта счёта 010500000 «Материальные запасы» не отражен код</p>
--	--	--	--

			<p>вида расхода.</p> <p>14.В нарушение пункта 9 Приказа Минфина России от 30.12.2017 №274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Учётная политика, оценочные значения и ошибки»» учреждением не размещены основные положения актуальной редакции учётной политики на официальном сайте информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».</p> <p>15.В нарушение пункта 31 СГС «Доходы» объектом контроля признание доходов от полученной Субсидии текущего финансового года отражены 30.12.2022, а не по мере сдачи отчёта «об использовании субсидии на частичную оплату стоимости питания отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях Колпашевского района, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и обучающихся по образовательным программам начального общего образования», который предусмотрен соглашением.</p>
10	МБДОУ «Чажемтовский детский сад»	<p>Проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования «Колпашевский район» бюджетными учреждениями, и их отражения в бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчётности (в части проверки законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на оплату труда работников)</p> <p>Внеплановая камеральная проверка</p> <p>01.06.2022-01.04.2023 год</p>	<p>Проверка была проведена в период с 31.05.2023 – 14.08.2023. По результатам контрольного мероприятия был направлен акт проверки, возражения на акт проверки объектом контроля не представлены. Выписка из акта и приложения по выявленным нарушениям трудового законодательства 12.09.2023 направлены в Государственную инспекцию труда Томской области.</p> <p>На основании решения руководителя объекту контроля было направлено представление на устранение нарушений отражённых в акте:</p> <p>1) в нарушение статей 10, 19, 29 Закона № 402-ФЗ объектом контроля начисление заработной платы производится без первичных документов, которые являются основанием для начисления заработной платы. Хранение и систематизация бухгалтерских документов объектом контроля не организована;</p> <p>2) в нарушение ст. 57 Трудового кодекса РФ в трудовых договорах отсутствуют обязательные реквизиты, в том числе трудовые договоры, заключаемые с сотрудниками, составляются без особенностей условий труда, имеются случаи заключения трудовых договоров по одинаковым должностям с разным содержанием, в трудовые договоры включаются, обязательны выплаты не в соответствии с локально-нормативными документами, регламентирующими оплату труда и составную часть заработной платы. При заключении трудовых договоров и издания приказов о приёме на работу, указываются не все обязательные выплаты в соответствии с локально – нормативным документом, регламентирующим составную часть заработной платы. Представленные проверке дополнительные соглашения к трудовым договорам имеют нарушенную хронологию нумерации или представлены не в полном объёме. Кроме того, согласно последним дополнительным соглашениям были внесены изменения в части увеличения должностных окладов, подписание дополнительных соглашений было произведено в феврале 2023 года, где указано, что должностные оклады действуют с 01.02.2023, при этом данные должностные</p>

			<p>оклады действуют с 01.01.2023. Имеется один случай, где в трудовом договоре не установлена северная надбавка за стаж, при этом в приказе о приёме сотрудника данная надбавка установлена;</p> <p>3) в положение об оплате труда своевременно не вносятся изменения или не вносятся вовсе, в том числе положением об оплате труда не определена составная часть заработной платы руководителя, заместителей руководителя, главного бухгалтера, не предусмотрены положения депремирования сотрудников в случае применения мер дисциплинарной ответственности. К положению об оплате труда отсутствует лист ознакомления сотрудников. Не определено как формируется стимулирующий фонд педагогического персонала. Объектом контроля в протоколах комиссии по стимулированию педагогического персонала не указывается стоимость 1 бала, количество баллов по картам и количество баллов, которые зачла комиссия, информацию о том, за что снижены баллы и на какое количество, приказы о стоимости 1 балла не издаются. Приказы на стимулирование педагогических работников имеют повторяющиеся номера и даты издания при этом стимулирующая выплата устанавливается за разные периоды. Кроме того положением об оплате труда не определены случаи и размеры применения дисциплинарных взысканий. Отметка о согласовании с учредителем отсутствует;</p> <p>4) в нарушение статьи 143 Трудового кодекса РФ тарификационные списки по педагогическому персоналу ведутся с нарушениями, указываются не полные сведения, не актуальные данные, подписи педагогических работников в ознакомлении отсутствуют, при этом данный локальный нормативный документ является основанием для начисления заработной платы. Ведение тарификационных списков предусмотрено письмом Министерства образования и науки РФ от 29.12.2017 №ВП-1992/02 «О методических рекомендациях»;</p> <p>5) в нарушение статьи 91 Трудового кодекса РФ табель учёта рабочего времени составляется некорректно, в части отражения фактически отработанного времени, что в некоторых случаях не даёт возможность произвести правильный расчёт или не ведётся вовсе, по сотрудникам принятым по совместительству временно. При составлении корректировочных таблиц учёта рабочего времени, графа «вид табеля» не заполняется, ответственное лицо за ведения табеля локально – нормативными документами, в том числе должностными инструкциями, не определено, отметка бухгалтерии о принятии табеля отсутствует. Данное нарушение имеет признаки административного правонарушения по части 1 статьи 5.27 КоАП;</p> <p>6) при предоставлении стандартных налоговых вычетов в соответствии со статьёй 218 Налогового кодекса РФ документы основания для предоставления налоговых вычетов, сотрудникам имеющих детей старше 18 лет ежегодно не подтверждается статус очного обучения детей, частично заявления отсутствуют. По заявлениям на 2023 год отсутствуют подтверждающие документы, либо проверке представлены свидетельства о рождении, без</p>
--	--	--	--

			<p>заявлений. В заявлениях не заполняются сведения в соответствии, с каким пунктом статьи 218 Налогового кодекса РФ предоставляются вычеты, и в каком размере;</p> <p>7) карточки – справки по сотрудникам, лицевые счета (унифицированная форма № Т – 54) не заполняются или не вносятся изменения;</p> <p>8) предусмотренная положением об оплате труда компенсационная выплата стимулирующего характера за работу в образовательной организации, расположенной в сельской местности, является обязательной составляющей заработной платы по должностям предусмотренным данным положением и включается в условия трудового договора и штатное расписание, при этом выявлены случаи не начисления данной стимулирующей выплаты, установления размера стимулирующей выплаты, не предусмотренной положением об оплате труда;</p> <p>9) предусмотренная положением об оплате труда выплата стимулирующего характера, за работу в группах для детей с ограниченными возможностями здоровья в образовательных учреждениях общего типа, по должностям предусмотренным данным положением, начисляется не своевременно, что приводит к перерасчёту заработной платы за предыдущие периоды. Определить правильность начисления стимулирующей выплаты на период отсутствия основного сотрудника в выше указанных группах не представляется возможным в виду отсутствия локально – нормативных документов;</p> <p>10) в нарушение пункта 5.3. положения об оплате труда сотрудникам учреждения не производится начисление персональной надбавки стимулирующего характера в размере 4 %, которая является составной частью заработной платы и включается в условия трудового договора;</p> <p>11) в нарушение пункта 5.1 положения об оплате труда сотрудникам неправомерно начислена и выплачена доплата за квалификационную категорию:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ██████████. - объём неправомерно выплаченной доплаты за квалификацию в проверяемом периоде 2022 года составил 7 457,15 руб., в проверяемом периоде 2023 года – 3 743,18 руб. (без северной надбавки и районного коэффициента); - ██████████. - объём не правомерно выплаченной доплаты за квалификацию в проверяемом периоде 2023 года – 368,18 руб. (без северной надбавки и районного коэффициента); - ██████████.- объём не правомерно выплаченной доплаты за квалификацию в проверяемом периоде 2023 года составил 3,19 руб. (без северной надбавки и районного коэффициента); - ██████████ объём неправомерно выплаченной доплаты за квалификацию в проверяемом периоде 2022 года составил 1,28 руб. (без северной надбавки и районного коэффициента); <p>12) в нарушение пункта 5.1 положения об оплате труда сотрудникам недоначислена доплата за квалификационную категорию (данное нарушение имеет признаки</p>
--	--	--	---

			<p>административного правонарушения по части 6 статьи 5.27 КоАП):</p> <ul style="list-style-type: none">- [REDACTED] объём недоначисленной доплаты за квалификацию в проверяемом периоде 2022 года составил 6 019,48 руб. (без северной надбавки и районного коэффициента);- [REDACTED] объём недоначисленной доплаты за квалификацию в проверяемом периоде 2022 года составил 69,07 руб. (без северной надбавки и районного коэффициента);- [REDACTED] объём недоначисленной доплаты за квалификацию в проверяемом периоде 2022 года составил 7,71 руб. (без северной надбавки и районного коэффициента);- [REDACTED] объём недоначисленной доплаты за квалификацию в проверяемом периоде 2023 года составил 6,63 руб. (без северной надбавки и районного коэффициента);- [REDACTED] объём недоначисленной доплаты за квалификацию в проверяемом периоде 2023 года составил 17,39 руб. (без северной надбавки и районного коэффициента); <p>13) неоднократно были нарушены установленные пунктами 4.7-4.9 положения об оплате труда размеры доплат за выполнение дополнительных обязанностей, что привело к излишне начисленным суммам заработной платы. Кроме того, выплаты производились без локально – нормативных документов, несвоевременно, либо не в полном объёме, в последующем производился перерасчёт выплат;</p> <p>14) в нарушение пунктов 16, 18 раздела 5 постановления от 01.12.2010 № 1464 премия руководителю производилась не за фактически отработанное время, приказы объектом контроля не издавались, в результате чего объём неправомерно начисленной премии руководителю за проверяемый период 2022 года составил – 932,88 руб., за проверяемый период 2023 года – 1806,42 руб.;</p> <p>15) в нарушение статей 146, 317 Трудового кодекса РФ, статьи 11 Закона РФ от 19 февраля 1993 г. № 4520-І «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях» заместителю заведующего [REDACTED] с 05.09.2022 по 01.04.2023 (проверяемого периода) неправомерно не производится начисление северной надбавки в размере 30% ежемесячно (данное нарушение имеет признаки административного правонарушения по части 6 статьи 5.27 КоАП);</p> <p>16) в нарушение статьи 133 Трудового кодекса РФ выявлены случаи выплаты заработной платы ниже МРОТ, данное нарушение имеет признаки административного правонарушения по части 6 статьи 5.27 КоАП;</p> <p>17) в нарушение статьи 146 Трудового кодекса РФ выплата компенсационного характера, подтверждённая СОУТ, начисляется и выплачивается внутри МРОТ, данное нарушение имеет признаки административного правонарушения по части 6 статьи 5.27 КоАП;</p> <p>18) в нарушение статей 96, 154 Трудового кодекса РФ оплата труда за работу в ночное время, в случае специфики данной работы, начислялась объектом контроля в виде доплаты и не учитывалась в норму рабочего времени, расчёт стоимости доплаты за один час работы в</p>
--	--	--	--

			<p>ночное время производится не в соответствии с пунктом 4.3. положения об оплате труда, что привело к некорректному начислению заработной платы. Данное нарушение имеет признаки административного правонарушения по части 6 статьи 5.27 КоАП;</p> <p>19) в нарушение статей 99, 152 Трудового кодекса РФ оплата труда за сверхурочную работу производится в полуторном размере, при этом количество часов отработанных сотрудником рассчитывается не корректно, что приводит к недоначислению заработной платы, данное нарушение имеет признаки административного правонарушения по части 6 статьи 5.27 КоАП. Кроме того, объектом контроля локально – нормативными документами не предусмотрен метод расчёта оплаты труда за сверхурочную работу, трудовые договоры, заключенные с сотрудниками по должности сторож не содержат данную информацию, в том числе имеются разные формулировки в части рабочего времени;</p> <p>20) в нарушение статьи 153 Трудового кодекса РФ оплата труда за работу в выходные и праздничные дни производилась в однократном размере, при этом часовая ставка за работу в праздничный или выходной день не учитывалась в норму рабочего времени и не оплачивалась, данное нарушение имеет признаки административного правонарушения по части 6 статьи 5.27 КоАП;</p> <p>21) в нарушение статьи 236 Трудового кодекса РФ выявлены случаи не выплаты денежной компенсации за задержку выплаты заработной платы;</p> <p>22) в нарушение статей 122, 123 Трудового кодекса объектом контроля неоднократно нарушался график предоставления отпусков, сотрудники не извещались под роспись о дате начала отпуска;</p> <p>23) в нарушение пункта 2.1. Инструкции Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н объектом контроля по счетам учёта 010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг», 030210000 «Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда», 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты», 030400000 «Прочие расчеты с кредиторами», 040120000 «Расходы текущего финансового года» в 1-4 разрядах аналитический код вида функции отражены нули;</p> <p>24) неоднократно нарушен пункт 18.2.7. приказа от 06.06.2019 № 85н;</p> <p>25) в нарушение части 4 статьи 10 Закона № 402-ФЗ в журнале операция № 8 по прочим операциям за 01.01.2023-01.04.2023 отсутствуют обязательные реквизиты. Кроме того, в вышеуказанном регистре бухгалтерского учёта, не заполнены графы наименование учредителя, наименование бюджета;</p> <p>26) в части оформления журнала операций № 6 расчётов по оплате труда выявлены нарушения - не заполнено наименование учредителя, графа 6 «содержание операции» по операциям отражения начислений не заполнена.</p>
11	МАДОУ №14	Проверка достоверности отчёта об исполнении муниципального задания	Проверка была проведена в период с 17.08.2023 – 25.08.2023. По результатам контрольного мероприятия был направлен акт проверки, возражения на акт проверки объектом контроля не представлены.

		<p>Плановая камеральная проверка</p> <p>2022 год</p>	<p>На основании решения руководителя объекту контроля было направлено представление на устранение нарушений отражённых в акте:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. В нарушение пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, пункта 7, абзаца 2 пункта 9, пункта 12 Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н реестровые номера по услугам: «реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования», «присмотр и уход» при формировании электронного структурированного вида муниципального задания на сайте www.bas.gov.ru выбраны не корректно. Объёмы оказания услуг не заполнены и (или) заполнены не по всем физическим лицам, которые предусмотрены в муниципальном задании на 2022 год. Показатели характеризующие качество оказываемых услуг не отражены. 2. В нарушение пункта 3.2 разделов 1-2 муниципального задания отчёты об исполнении муниципального задания на официальном сайте образовательной организации не размещены. 3. В нарушение подпункта а) пункта 11 приказа Минфина России от 31 августа 2018 г. № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», планируемые поступления от доходов не отражены по коду аналитической группы подвида доходов бюджетов классификации доходов бюджетов. 4. В нарушение пункта 3 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учёта автономных учреждений, утверждённой приказом Минфина РФ от 23 декабря 2010 г. № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» по счёту 020111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» Учреждением указывался аналитический квалификационный код 00000000000000510. 5. В нарушение пунктов 2.3.1, 2.3.3, 2.3.5 Соглашения от 10.01.2022 №5/22 Учреждением своевременно не информировался Учредитель об изменении категорий воспитанников, указанных в плановых значениях, утверждённых муниципальным заданием, изменения в муниципальное задание не вносились. 6. Выявлены несоответствия наименований показателей, указанных в отчётности за 2022 год с утверждённой формой. 7. Отчётные формы, представленные проверке по состоянию на 01.04.2022, 01.07.2022, 01.10.2022, не соответствуют отчётной форме предусмотренной приказом Управления образования от 16.11.2021 № 1034, кроме того на данных отчётах отсутствует отметка о своевременности сдачи отчётности учредителю. 8. Выявлено несоответствие плановых значений, указанных в Отчёте за 2022 год, по муниципальной услуге «Присмотр и уход», уход за детьми в дневное время, не соответствующий плановым значениям, утверждённым в Муниципальном задании на 2022 год. Льготная категория физических лиц «дети граждан, призванных на военную службу по мобилизации, либо добровольцев, задействованных в специальной военной операции»,
--	--	--	--

			<p>которой были предоставлены услуги «присмотр и уход» в отчётности отдельно не отражена.</p> <p>9. В Отчёте за 2022 год фактические показатели объёмов предоставленных услуг указаны не корректно, либо не указаны вовсе в разрезе физических лиц.</p> <p>10. Учредителем в августе месяце был нарушен срок перечисления субсидии в соответствии с графиком перечисления субсидии, являющимся приложением к Соглашению от 10.01.2022 №5/22.</p> <p>11. Учредителем при составлении муниципального задания был выбран показатель, характеризующий качество оказания муниципальной услуги, а именно результат освоения воспитанниками и реализуемой образовательной программы ФГОС, который в соответствии с абзацем 5 пункта 4.5. ФГОС ДО не может служить оценкой выполнения муниципального задания.</p>
12	МКОУ «ОСОШ»	<p>Проверка обоснованности предоставления и выплаты компенсации расходов по оплате стоимости проезда и провоза багажа в пределах РФ к месту использования отпуска и обратно из бюджета муниципального образования «Колпашевский район»</p> <p>Камеральная проверка</p> <p>2022 год</p>	<p>Проверка была проведена в период с 05.09.2023 – 11.09.2023. По результатам контрольного мероприятия был направлен акт проверки, возражения на акт проверки объектом контроля не представлены.</p> <p>На основании решения руководителя объекту контроля было направлено представление на устранение нарушений отражённых в акте:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. В нарушение порядка предоставления компенсации проезда и провоза багажа в пределах РФ к месту использования отпуска и обратно работникам учреждения предусмотренного Положением необоснованно предоставлена компенсация расходов стоимости сборов при оформлении проездных в размере 957,00 руб.; 2. При сдаче сотрудником подтверждающих документов неоднократно нарушен пункт 3.3.1 Положения; 3. Выявлен ряд недостатков в заполнении авансовых отчетов, а именно: <ul style="list-style-type: none"> - некорректно указываются номера и (или) даты подтверждающих документов; - во всех авансовых отчётах, представленных к проверке, бухгалтерские записи по операциям на лицевой стороне авансового отчёта по итоговой сумме не заполняются.
13	МКОУ «Старо-Короткинская ООШ»	<p>Проверка достоверности отчёта об исполнении муниципального задания</p> <p>Плановая камеральная проверка</p> <p>2022 год</p>	<p>Проверка была проведена в период с 19.09.2023 – 25.09.2023. По результатам контрольного мероприятия был направлен акт проверки, возражения на акт проверки объектом контроля не представлены.</p> <p>На основании решения руководителя объекту контроля было направлено представление на устранение нарушений отражённых в акте:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. В нарушение пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, пункта 7, абзаца 2 пункта 9, пункта 12 Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н реестровые номера по услугам, предусмотренными муниципальным заданием при формировании электронного структурированного вида муниципального задания на сайте www.bas.gov.ru, выбраны некорректно. Объёмы оказания услуг не заполнены и (или) заполнены не по всем физическим лицам, которые предусмотрены в Муниципальном задании на 2022 год. Показатели характеризующие качество оказываемых услуг не отражены.

			<p>2. В нарушение пунктов 6, 7 Приказа Минфина от 21.07.2011 № 86н оказание муниципальной услуги «Организация отдыха детей и молодежи», приказ Управления образования от 11.05.2022 № 396 «О внесении изменений в приказ от 28.12.2021 № 1201 «Об установлении задания для муниципальных образовательных организаций по предоставлению бюджетных услуг в сфере образования», в электронном структурированном виде и в виде скан – копии документа, на сайте www.bas.gov.ru, не размещены.</p> <p>3. В нарушение пункта 15 Приказа Минфина от 21.07.2011 № 86н, пункта 3.2 раздела 4 муниципального задания на 2022 год Учреждением изменения, вносимые в Муниципальное задание в связи с оказанием муниципальной услуги «Организация отдыха детей и молодежи» в установленный срок не размещены на официальном сайте www.bas.gov.ru, в том числе не размещены на официальном сайте Учреждения.</p> <p>4. Отчётные формы, представленные проверке по состоянию на 01.04.2022, 01.07.2022, 01.10.2022, 31.10.2022, 31.12.2022 не соответствуют отчётной форме предусмотренной приказом Управления образования от 16.11.2021 № 1034. Кроме того на отчётах по состоянию на 01.04.2022, 01.07.2022, 01.10.2022 отсутствует отметка о своевременности сдачи отчётности учредителю, на годовом отчёте по состоянию на 31.12.2022 дата сдачи отчёта не читаема.</p> <p>5. Выявлены некорректно рассчитанные фактические показатели в Отчёте за 2022 год.</p>
14	<p>МАУДО «ДШИ» г.Колпашево</p>	<p>Проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования «Колпашевский район» автономными учреждениями, и их отражение в бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчётности (в части субсидии из бюджета муниципального образования «Колпашевский район» муниципальным бюджетным образовательным организациям и муниципальным автономным образовательным организациям на ремонт) муниципальных объектов образования</p> <p>Выездная проверка</p> <p>2022 год</p>	<p>Проверка была проведена в период с 02.10.2023 – 06.10.2023. По результатам контрольного мероприятия был направлен акт проверки, возражения на акт проверки объектом контроля не представлены.</p> <p>На основании решения руководителя объекту контроля было направлено представление на устранение нарушений отражённых в акте:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. В нарушение пункта 3.3.11. Соглашений от 20.05.2022 № 92/22 и от 16.06.2022 № 121/22 Учреждением не уведомлялся Учредитель об изменении потребности в Субсидии; 2. Выявлен ряд недостатков в оформлении журналов операций; 3. Выявлено некорректное и несвоевременное отражение первичных учётных документов в регистрах бухгалтерского учёта; 4. При подписании актов выполненных работ отсутствует дата подписания документа Заказчиком; 5. В представленных к проверке отчётах по использованию субсидии отсутствует дата приёмки отчёта Управлением образования.

15	<p>Предупреждение и выявление нарушений законодательства и иных нормативно-правовых актов РФ о контрактной системе в сфере закупок по части 8 статьи 99, пункта 3 части 9 статьи 99 44-ФЗ</p> <p>Камеральная проверка</p> <p>2022 год</p> <p>МБУ «Библиотека»</p>	<p>Проверка была проведена в период с 01.11.2023 – 22.11.2023. По результатам контрольного мероприятия был направлен акт проверки, возражения на акт проверки объектом контроля не представлены.</p> <p>Объектом контроля предъявлены возражения на акт по нарушениям указанным в пунктах 14, 15. Возражения удовлетворены частично.</p> <p>На основании решения руководителя объекту контроля было направлено представление на устранение нарушений отражённых в акте:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) В нарушение требований ч. 1 ст. 16 Закона № 44-ФЗ объектом контроля заключались контракты без внесения изменений в план-график закупок, данное нарушение имеет признаки административного правонарушения по ч.3 ст. 7.30 КоАП РФ, срок давности привлечения не истёк; 2) Основания заключения муниципальных контрактов, указанные в преамбуле или тексте контракта, не соответствуют указанному в муниципальном контракте ИКЗ; 3) В муниципальном контракте заключенном с единственным поставщиком указан ИКЗ 2021 года; 4) В нарушение ст. 22, ч. 4 ст. 93 Закона № 44-ФЗ объектом контроля был заключен контракт с единственным поставщиком без анализа рынка. Данный факт имеет признаки административного правонарушения по ч. 2 ст. 7.29.3 КоАП РФ, срок давности привлечения истёк; 5) В нарушение ч. 5, 18 ст. 22 Закона № 44-ФЗ объектом контроля неоднократно для получения ценовой информации были использованы предложения от аффилированных лиц, не было применено полного комплекса мер при расчёте НМЦК. Данный факт имеет признаки административного правонарушения по ч. 2 ст. 7.29.3 КоАП РФ, срок давности привлечения истёк; 6) У объекта контроля отсутствует внутренний контроль, что привело к тому, что к бухгалтерскому учёту были приняты документы без надлежащего оформления; 7) Объектом контроля неоднократно были нарушены условия и сроки оплаты по муниципальным контрактам, включены размеры авансирования не предусмотренные локально – нормативными документами. Данные факты имеют признаки административного правонарушения по ч. 1 ст. 7.32.5 КоАП РФ, срок давности привлечения истёк; 8) В нарушение объёмов авансирования по муниципальному контракту энергоснабжения от 28.12.2021 № 70040091001941 объектом контроля авансовые платежи за декабрь 2022 года произведены в большем объёме, по дополнительному счёту, не предусмотренному условиями контракта. Данный факт имеет признаки административного правонарушения по ч.1 ст. 7.32.5 КоАП РФ, срок давности привлечения не истёк; 9) Неоднократно нарушены положения ст. 34, 42 Закона № 44-ФЗ; 10) При заключении контракта среди субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организациях, в случае предоставления
----	---	---

			<p>обеспечения исполнения контракта в виде трёх исполненных контрактов, объектом контроля не вносилась данная информация в проект контракта при подписании на площадке. Из чего следует, что в реестр контрактов направляется не корректная информация;</p> <p>11) Объектом контроля несвоевременно отражена на счетах бухгалтерского учёта независимая гарантия, предоставленная для обеспечения исполнения;</p> <p>12) Объектом контроля при заключении дополнительных соглашений неоднократно нарушена ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ. Данный факт имеет признаки административного правонарушения по ч. 4 ст. 7.32 КоАП РФ, срок давности привлечения не истёк;</p> <p>13) Объектом контроля не расторгнут контракт на приобретение бензина заключенного с поставщиком ООО «РН-Карт» от 21.10.2022 № 34560222/036591;</p> <p>14) Объектом контроля не расторгнут контракт на оказание услуг по энергоснабжению заключенного с поставщиком АО «Томскэнергосбыт» от 28.12.2021 № 70040091001941, в том числе не направлен в реестр контрактов.</p>
16	МБУ «ЦКД»	<p>Проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования «Колпашевский район» бюджетными учреждениями, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности (в части субсидии из средств бюджета муниципального образования «Колпашевский район» муниципальным бюджетным учреждениям культуры на компенсацию расходов по оплате стоимости проезда и провоза багажа, в пределах РФ, к месту использования отпуска и обратно работникам учреждений культуры)</p> <p>Камеральная проверка</p> <p>2022 год</p>	<p>Проверка была проведена в период с 01.12.2023 – 12.12.2023. По результатам контрольного мероприятия был направлен акт проверки, возражения на акт проверки объектом контроля не представлены.</p> <p>На основании решения руководителя объекту контроля было направлено представление на устранение нарушений отражённых в акте:</p> <p>1) в нарушение порядка предоставления компенсации проезда и провоза багажа в пределах РФ к месту использования отпуска и обратно работникам учреждения, предусмотренного Положением, необоснованно недоплачена компенсация расходов стоимости проезда на личном транспорте ██████████ в размере 1 600,10 руб. ██████████. в размере 33,48 руб ██████████. в размере 36,74 руб.;</p> <p>2) объектом контроля при отражении операций со средствами субсидии неоднократно нарушены пункты 2.1, 158 Инструкции от 16.12.2010 № 174н;</p> <p>3) в нарушение пункта 31 СГС Доходы объектом контроля начисление доходов от полученной Субсидии текущего финансового года отражены 24.11.2022 и 31.12.2022, а не по мере сдачи отчёта «об использовании средств субсидии на компенсацию расходов по оплате стоимости проезда и провоза багажа в пределах РФ к месту использования отпуска и обратно», который предусмотрен соглашением;</p> <p>4) в нарушение подпункта 3.3.13.1 пункта 3.3. соглашения от 13.04.2022 № 49 объектом контроля предоставлена отчётность с нарушением срока, кроме того, не на всех отчётах представленных проверке имеется информация о своевременности сдачи отчётности Учредителю (отсутствует регистрация принятых отчётов);</p> <p>5) Выявлен ряд недостатков в заполнении авансовых отчётов и журналов операций, а именно:</p> <p>- в авансовом отчёте от 01.09.2022 № 000000125 ██████████ отсутствует подпись подотчётного лица;</p>

			<ul style="list-style-type: none">- во всех авансовых отчетах, представленных к проверке, информация о внесении записи по выдаче перерасхода оформлена машинной записью, что может говорить о том, что авансовые отчёты оформляются после компенсации произведённых расходов;- выявлен случай нарушения хронологической нумерации авансовых отчётов, так авансовый отчёт от 05.09.2022 зарегистрирован под № 000000128, а авансовый отчёт от 06.09.2022 зарегистрирован под № 000000126;- документы в авансовых отчётах указываются некорректно, а именно указываются номера и даты чеков, а не номера и даты документов являющимися основаниями предоставления компенсации (билеты, маршрутные квитанции);- во всех авансовых отчётах на лицевой стороне отчёта графы 1 – 3 не заполнены;- в авансовых отчётах оборотной стороны графы 5 – 6 «принято к учёту» отражаются суммы не соответствующие предъявленным документам;- в журнале операций №2 с безналичными денежными средствами в сентябре, при отражении операций со средствами субсидии учреждения, некорректно заполнена графа «Содержание операции».
--	--	--	--