**СПИСОК**

**органов местного самоуправления муниципального образования МО «Карсунский район» Ульяновской области, где по итогам материалов проверок выявлено нецелевое, неэффективное и неправомерное использование бюджетных средств, прочие финансовые нарушения, недопоступление в бюджет финансовых средств, а также о принятых мерах дисциплинарной и административной ответственности к должностным лицам, допустивших данные нарушения за 2021 год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Орган проводивший**  **проверку** | **Объект проверки и**  **сроки её проведения** | **Наименование документа,**  **подтверждающего факт проверки** | **Выявлено нарушений**  **(тыс.руб.)** | | | | | **Ответственное**  **должностное лицо объекта**  **проверки (ФИО,должность)** | **Принятые меры к должностному лицу** |
| **неце**  **левое** | **неэффективное** | **неправомерное** | **Прочие финансовые нарушения** | **Недополучено в бюджет финансовых средств** |
| 1 | Управление финансов МО «Карсунский район» | МКОУ Вальдиватская СШ имени генерала-майора Г.А.Жукова  с 15.01.2021г. по 28.01.2021г. | последующий контроль | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Директор МКОУ Вальдиватская СШ имени генерала-майора Г.А.Жукова | 0 |
| 2 | Управление финансов МО «Карсунский район» | МКУ КУМИЗО  С 03.02.2021 по 26.02.2021г. | Состояние учета и контроля за использованием муниципального имущества переданного в аренду, объем доходов поступивших в бюджет МО "Карсунский район" от сдачи в аренду | 0 | 0 | 0 | 788,1 | 0 | Председатель МКУ КУМИЗО | Приказ №1-к от 30.03.2021г объявлено замечание |
| 3 | Управление финансов МО «Карсунский район» | МКУК "Карсунская МЦБ  с 06.04.21г по 27.04.21г | проверка правомерности и эффективности расходования средств бюджета МО"Карсунский район" | 0 | 56,1 | 0 | 95,2 | 0 | Директор МКУ КМЦбиблиотеки Н.М.Языкова | приказ №43 от 30.05.21 снижение стимулирующих на 10% |
| 4 | Управление финансов МО «Карсунский район» | МКОУ Нагаевская СШ  с 08.06.21г по 28.06.21г. | проверка правомерности и эффективности расходования средств бюджета МО"Карсунский район" | 0 | 38,4 | 0 | 305,7 | 0 | Директор МКОУ Нагаевская СШ | приказ №181 от 28.08.2021- два замечания, одно снижение стимулирующих выплат на 5% |
| 5 | Управление финансов МО «Карсунский район» | МКУК "Карсунский художественно-краеведческий музей"  с 14.07.21г по 28.07.21г. | проверка правомерности и эффективности расходования средств бюджета МО"Карсунский район" | 0 | 17,1 | 0 | 42,1 | 0 | Директор МКУК «Карсунский художественно-краеведческий музей» | приказ №21 от 30.08.2021 объявлено замечание |
| 6 | Управление финансов МО «Карсунский район» | МКОУ Уренокарлинская СШ  с 03.08.21г. по 27.08.21г. | проверка правомерности и эффективности расходования средств бюджета МО"Карсунский район" | 0 | 37,6 | 0 | 378,7 | 0 | Директор МКОУ Урено-карлинская СШ | приказ №68-к от 14.12.2021г снижение стимулирующих выплат на 50% |
| 7 | Управление финансов МО «Карсунский район» | МБОУ Карсунская СШ | проверка правомерности и эффективности расходования средств бюджета МО"Карсунский район" | 0 | 67,2 | 0 | 210,0 | 0 | Директор МБОУ Карсунская СШ | приказ №80-к от 10.11.21г объявлено замечание |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| МКУ КУМИЗО | Неэффективное нарушение:0тыс.руб  Прочие финан. нарушения:788,1тыс.руб | 1)по некоторым объектам счета на оплату аренды имущества на момент проверки не выставлялись; 2) Не доначислена аренда в сумме 2153руб.80коп ;3)задолженность по арендной плате, никаких мер по ее взысканию не проводилось, акты сверки не составлялись, что приводит к недостоверному сальдо задолженности, нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».; 4)нарушены сроки оплаты согласно составленных договоров;5)Руководствуются оценкой 2019года при заключении договоров на 2021год, изменения не вносятся;6)Договор аренды Администрации муниципального образования с КУМИЗО отсутствует, нарушение статьи 606 ГК РФ;7)по аренде земли 4) Оплата производиться с нарушением сроков оплаты согласно договоров аренды. В нарушение пункта 7 статьи 34 Федерального закона от 22.03.2013г №44-ФЗ «О Контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Комитет не воспользовался правом требования уплаты неустойки за каждый день просрочки исполнения обязательства, предусмотренного договором, что в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации является неэффективным использованием бюджетных средств, в результате чего муниципальным бюджетом не дополучены доходы, оплата не разноситься своевременно, счета не выставляются, за весь год нет начислений и нет оплаты. Согласно статьи 606,614ГКРФ договор аренды является возмездным договором, по условиям которого арендатор принимает на себя обязательство по внесению арендных платежей за переданное ему в аренду имущество. Обязательным приложением к договору должен быть график ежемесячных платежей;8)Приказом МКУ КУМИЗО №5-ос от 28.02.2020г назначена комиссия на проведение инвентаризации имущества. В нарушение данного приказа инвентаризация казны на 01.03.2020г не проводилась.9)В Централизованной бухгалтерии имеются двойные данные по кочегарке (школьной) с.Потьма, балансовой стоимостью 78100руб., по ведению казны;10)В казне имеются старые деревянные дома с полной непригодностью к сдаче в социальный найм. Данные нарушения искажают цифры бухгалтерской отчетности (в балансе), нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Нарушения так же возникают при несвоевременном предоставлении КУМИЗО централизованной бухгалтерии Постановлений о передаче в казну и выводе из казны. |
| МКУК "Карсунская МЦБ | Неэффективное нарушение:56,1тыс.руб  Прочие финан. нарушения:95,2тыс.руб | 1)Согласно Устава Учреждение имеет 27 филиалов, а по факту 22 филиала и 2 центральные библиотеки (изменения в Устав не вносились: выбыли Базарно-Уренский сельский филиал, Комаровский сельский филиал, Языковский сельский филиал). 2)Поступление и сдача платных денег за 2020г составила в сумме 750рублей, при плане 2000руб., невыполнением платных услуг явилась дистанционная работа в период пандемии. Ведется не достаточная работа по поступлению платных денег, отсутствует реклама в социальных сетях и на сайте учреждения предоставления платных услуг, нарушение ст.160.2 БК РФ не поступление в бюджет в сумме 1250руб..3)Для ведения бухгалтерского учета была закуплена и установлена программа 1С-Бухгалтерия по начислению заработной платы на сумму 28100,0руб.. Данные бухгалтерского учета (по начислению заработной платы) в программу не заносятся, электронный учет ведется не в полном объеме. Средства в сумме 28100,0руб. используются неэффективно, нарушение ст.34 БКРФ.4)МКУК «Карсунская МЦБ им.Н.М.Языкова» по статье 290 оплачены штрафы и пени за 2020г на сумму 27952,21руб., нарушение ст.34 БК РФ неэффективное использование средств бюджета и имущества.5)Не заключен договор между МКУК «Карсунская МЦБ им. Н.М. Языкова» и МКУ техническое обслуживание учреждений культуры МО «Карсунский район» о предоставлении безвозмездных услуг водителя , нарушение статьи 420 ГК РФ. 6)Нарушения по ведению путевых листов: отсутствует нумерация путевых листов, дата выезда и возвращения в гараж, отсутствуют приказы на выезд в выходные дни (02.02.20г,23.02.20г.,21.03.20г,22.03.20г,29.03.20г),не во всех путевых листах отметки допуска медработника на выезд (нарушения устранены в ходе проверки), нарушение Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». За 2020год расход ГСМ составил 2260литров на сумму 93932,90руб, нарушение ст34 БК РФ, неэффективное использование бюджетных средств.7)При смене руководителя вся документация должна быть переделана на нового руководителя, на Арискину Н.Х. с 01.10.2020г., нарушение Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (исправлено в ходе проверки). |
| МКОУ Нагаевская СШ | Неэффективное нарушение:38,4тыс.руб  Прочие финан. нарушения:305,7тыс.руб | 1)В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проверяемом периоде денежные средства за 2020год в сумме 25067,01руб. и за 1 квартал 2021г. в сумме 3227,0руб., были отвлечены на оплату пеней, госпошлин, услуги представителя, почтовых расходов по исполнительным листам. 2)Пунктом 3.6.3 Учетной политики предусмотрены нормы на расходы горюче-смазочных материалов (ГСМ) которые разрабатываются специализированной организацией и утверждаются приказом руководителя учреждения и т.д.. Необходимо отметить, что на балансе МКОУ Нагаевская СШ транспортные средства не значатся. Привести в соответствие учетную политику.3)В тарификации с 01.09.2019 по 2020год имеются не востребованные вакансии логопеда 0,25ставки в сумме 2820руб., вожатого 1ставки в сумме 11280,0руб.. В тарификации с 01.09.2020-20214учебный год так же имеются не востребованные вакансии логопеда 0,25ставки в сумме 3032,50руб., вожатого 1ставки в сумме 12130,0руб.. что влечет за собой увеличение фонда оплаты труда, нарушение ст.34 БК РФ, неэффективное использование бюджетных средств в сумме 305,7тыс.рублей.4)В табелях учета рабочего времени на время повышения квалификации ставится восьми часовой рабочий день, нарушение ст. 9 ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете» табель является документом первичного учета и содержит соответствующие сведения, отражающие случаи явки или неявки сотрудника на рабочее место, с указанием причин (буква К при нахождении в командировке) и в соответствии со статьей 167 ТК РФ оплачиваться должен средний заработок. В табель учета рабочего времени не включаются внутренние совместители.6) На основании предоставленного заключения поварам и работникам УСН доплата за вредность не положена, средства в сумме (4мес х 2521,46=10085,84руб) выплачены не эффективно, нарушение статьи 34 БК РФ. Рекомендуется внести изменения при составлении тарификации на текущий учебный период.7)Нарушения, выявленные при проверке меню-требований: некоторые меню-требования не утверждены руководителем, не проставлено количество довольствующихся, много исправлений. |
| МКУК "Карсунский художественно-краеведческий музей" | Неэффективное нарушение:17,1тыс.руб  Прочие финан. нарушения:42,1тыс.руб | 1) Поступление и сдача платных денег за 2020г. составила в сумме 35,2тыс.рублей, при плане 60,0тыс.руб. за 1полугодие 2021г и в сумме 10,9тыс.рублей, при плане 28,2тыс.руб.. нарушение ст.160.2 БК РФ не поступление в бюджет за 2020год в сумме 24,8тыс.руб., за 1 полугодие 2021года в сумме 17,3тыс.руб.2)В МКУК «Карсунский художественно-краеведческий музей» по статье 290 оплачены штрафы и пени за 2020г на сумму 16614,52руб., и за 1 полугодие в сумме 502,42руб. нарушение ст.34 БК РФ неэффективное использование средств бюджета и имущества всего на сумму 17116,94руб..3)Согласно Инструкции по учету и хранению музейных ценностей, находя-щихся в государственных музеях СССР», не разработана инструкция, определяющая внутренний распорядок учета, хранения и реставрации музейных ценностей. |
| МКОУ Уренокарлинская СШ | Неэффективное нарушение:37,6тыс.руб  Прочие финан. нарушения:378,7тыс.руб | 1)В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проверяемом периоде денежные средства за 2020год в сумме 5939,58руб. и за 1 полугодие 2021г. в сумме 3727,12руб., были отвлечены на оплату пеней, госпошлин, услуги представителя, почтовых расходов по исполнительным листам; 2)На основании Постановления администрации муниципального образования «Карсунский район» №296 от 25.07.2018г. «О передаче дошкольной группы «Светлячек» МКОУ Вальдиватская СШ имени генерала-майора Г.А.Жукова), амортизация данного учреждения продолжает начисляться в данном учреждении и числится на балансе на 01.06.2021г. нарушение пункта 18, 46 Приказа от 31.12.2016г №256н «Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», пункт 45 Приказа Минфина от 31.12.2016г №257н «Основные средства».3)Согласно инвентаризационных ведомостей на 01.01.2021г. была проведена выборочная проверка, в ходе которой установлено, что фактическая инвентаризация основных средств не проводилась, нарушение пункта3 статьи 11, статьи 19 Федерального закона от 06.12.11 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункт 81 Приказа от 31.12.2016г №256н «Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»(при установлении фактов хищений или злоупотреблений проведение инвентаризации обязательно). 4)В реестре недвижимого имущества на 01.01.2020г данные не совпадают с данными ведомостями начисления амортизации. Из реестра не передано здание детского сада «Светлячек» с.Белозерье, нарушение Порядка учета объектов муниципальной собственности и ведения реестра имущества муниципального образования «Карсунский район», утвержденное Решением советов от 25.02.2010г №11. 5)В тарификации с 01.09.2020-2021 учебный год так же имеются не востребованные эти же вакансии, что влечет за собой увеличение фонда оплаты труда, нарушение ст.34 БК РФ, неэффективное использование бюджетных средств в сумме 291,2тыс.рублей.6)На основании предоставленного заключения поварам и работникам УСН доплата за вредность не положена, средства в сумме (24мес х 1151,28=27630,72руб) выплачены не эффективно, нарушение статьи 34 БК РФ. Рекомендуется внести изменения при составлении тарификации на текущий учебный период.7)С ответственными лицами по учету питания, не заключены договора о материальной ответственности (повар, завхоз), нарушение Постановления Минтруда России от 31.12.2002г №85.8)Работа по родительской плате ведется не в полном объеме, нарушение ст.160.2 БК РФ не поступление в бюджет за 2020-2021год в сумме 7,0тыс.руб. |
| МБОУ Карсунская СШ | Неэффективное нарушение:67,2тыс.руб  Прочие финан. нарушения:21,0тыс.руб | 1)Положение об учетной политики утверждено Приказом №460 от 30.12.2014г (на момент проверки разрабатывается новое Положение). нарушено законодательство (ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, ст. 167, 313 НК);2)В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проверяемом периоде денежные средства за 2020год в сумме 10632,44руб. и на 01.09.2021г. в сумме 53527,08руб., были отвлечены на оплату пеней, госпошлин, услуги представителя, почтовых расходов по исполнительным листам. 3)В учреждении отсутствует внутренний контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни. Согласно статьи 19 Закона о бухгалтерском учете;4)В нарушении п.18 Порядка отсутствует пояснительная записка к отчетам по муниципальному заданию;5)лица, ответственные за сохранность основных средств и материальных ценностей (за все годы поменялся состав ответственных лиц, изменения не вносились), нарушение Постановления Минтруда России от 31.12.2002г №85. ;6)Инвентаризация на 01.01.2020г. не проводилась, нарушение пункта 3 статьи 11, статьи 19 Федерального закона от 06.12.11 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункт 81 Приказа от 31.12.2016г №256н «Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»; 7)нарушение пункта 12 Положения о командировочных расходах (подтверждение проезда должно подтверждаться билетами), неэффективное расходование бюджетных средств ст.34 БК РФ в сумме 3003,0руб..8)С 01.10.2020 приказом №252 от 01.10.2020г. введена 0,5 ставки медсестры по прохождению предрейсового осмотра водителей школьных автобусов. Сумма 79012,8руб. израсходована неэффективно, т.к. учреждение не имеет лицензии на предоставление медицинских услуг, нарушение ст.34 БК РФ. ;9)Отсутствует приказ о нормировании списания материальных ценностей. нарушение 402-ФЗ РФ «О бухгалтерском учете». |

Консультант отдела бухгалтерского учета и отчетности

Управления финансов МО Карсунский район О.А.Гуряшкина