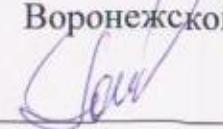


УТВЕРЖДАЮ
И.о. руководителя финансового отдела
администрации Хохольского
муниципального района
Воронежской области



Н.А. Гончаров

14 января 2018 года

Отчет сектора по внутреннему муниципальному финансовому контролю
финансового отдела администрации Хохольского муниципального райо-
на Воронежской области период с 01.01.2018 года по 31.12 2018 года.

| № п/п | Наименование объекта контроля | Метод осуществления контроля | Плановая/внеплановая | Период проверки | Объем проверенных средств бюджета, тыс.руб. | Выявленные нарушения | Выданные представления и предписания | | Составлены административные протоколы и начислены штрафы | | Материалы направленные в правоохранительные органы | | Уведомления о применении бюджетных мер принуждения | |
|-------|-------------------------------|------------------------------|----------------------|-----------------------------------|---|--|--------------------------------------|-------|--|-------|--|-------|--|-------|
| | | | | | | | кол-во | сумма | кол-во | сумма | кол-во | сумма | кол-во | сумма |
| | МДОУ д/с «Солнышко» | Камеральный, выборочный | плановая | С 14.03.18г по 28.03.18г | 4880,4 | 1.в нарушение п.3 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (утв. приказом Минфина РФ от 28 июля 2010 г. N 81н) в план финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ д/с "Солнышко" составлен на один 2017 и на один 2018 год, а решением Совета народных депутатов Хохольского муниципального района Воронежской области от 27.12.2016г. №43 «О районном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 | 1 | - | - | - | - | - | - | - |

годов» и от 27.12.2017г. №72 «О районном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» бюджеты принимались на три года;

2.в нарушение п.7 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (утв. приказом Минфина РФ от 28 июля 2010 г. N 81н) в плане финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ д/с "Солнышко" на 2017 и 2018 годы цель деятельности и виды деятельности учреждения не соответствуют утвержденному Уставу МБДОУ д/с "Солнышко". Кроме того не указан перечень услуг (работ), относящихся в соответствии с уставом к основным видам деятельности учреждения, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется за плату. Вместо этого описана возможность оказывать данные платные услуги. Необходимо конкретно указывать предоставляются ли услуги учреждения за плату или нет;

3.в нарушение п.8 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (утв. приказом Минфина РФ от 28 июля 2010 г. N 81н) в плане финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ д/с "Солнышко" на 2017 и 2018 годы в табличную часть включены таблицы II. Показатели финансового состояния учреждения, III. Показатели по поступлениям и выплатам учреждения, а должны были быть включены таблицы "Показатели финансового состояния учреждения (подразделения)", "Показатели по поступлениям и выплатам учреждения (подразделения)", "Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения (подразделения)", "Сведения о средствах, поступающих во временное распоряжение учреждения (подразделения)", "Справочная информация" в соответствии Приказом Минфина России от 29 августа 2016 г. N

| | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------|-------------------------|----------|-------------------------|---------|---|---|---|---|---|---|---|---|
| МБДОУ д/с «Колокольчик» | Камеральный, выборочный | плановая | с 3.05.18г по 18.05.18г | 11119,1 | <p>142н (начиная с 2017 года).</p> <p>1.в нарушение пункта 2.4 приказа отдела по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области №48 от 29.01.2018г в тестовой (описательной) части плана финансово-хозяйственной деятельности (Плана) за 2017 год и 2018год и плановый период 2019 и 2020 годов не указано:</p> <ul style="list-style-type: none"> - перечень услуг оказываемых за плату; - общая балансовая стоимость имущества на дату составления Плана (в разрезе стоимости имущества, закрепленного собственником имущества за учреждением на праве оперативного управления; приобретенного учреждением (подразделением) за счет выделенных собственником имущества учреждения средств; приобретенного учреждением (подразделением) за счет доходов, полученных от иной приносящей доход деятельности); - общая балансовая стоимость движимого государственного (муниципального) имущества на дату составления Плана, в том числе балансовая стоимость особо ценного движимого имущества.; <p>2.в таблице №1 Плана за 2017 год и 2018год и плановый период 2019 и 2020 годов «Показатели финансового состояния (подразделения)» не указана сумма недвижимого имущества и сумма по строке «Обязательства, всего:», хотя указана кредиторская задолженность в сумме 247098,72 рублей;</p> <p>3.в таблице №2 Плана за 2017 год «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения (подразделения)» не отражены: по строке 160 «прочие доходы» - родительская плата в сумме 2306558,36 рублей и безвозмездные средства в сумме 48000,00 рублей, по строке 150 «иные субсидии, предоставленные из бюджета» - субсидия на иные цели в сумме 6800,00 рублей, не отражены доходы от оказания услуг;</p> | 1 | - | - | - | - | - | - |
|-------------------------|-------------------------|----------|-------------------------|---------|---|---|---|---|---|---|---|---|

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------------------------|----------|--------------------------|---------|---|---|-------------|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 4.в нарушение пункта 5.1 приказа отдела по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области №48 от 29.01.2018г выплаты по расходам на закупку товаров, работ, услуг в таблице №2.1 «Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения (подразделения)» Плана на 2017 год в сумме 3251853,16 рублей не соответствуют итоговым показателям плана закупок, размещенного на едином информационном сайте http://zakupki.gov.ru/ - 4053600.00 рублей, а в плане на 2018год и плановый период 2019 и 2020 годов план на 2019 год в сумме 4801600,0 рублей не соответствует показателям плана на 2019 год в плане закупок, размещенного на едином информационном сайте http://zakupki.gov.ru/ - 5105000.00 рублей. | | | | | | | | | | |
| МБДОУ Центр развития ребенка д/с «Родничок» | Камеральный, выборочный | плановая | с 24.05.18г по 15.06.18г | 10081,8 | В нарушение положений Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н (далее - Приказ N 52н), что основанием для отражения записей в Журнале операций с безналичными денежными средствами являются первичные (сводные) учетные документы, прилагаемые к ежедневным выпискам по счету (лицевому счету), МБДОУ детский сад «Родничок» к Журналу операций с безналичными денежными средствами за январь 2017 года не приложены первичные документы по поступлению средств родительской платы на сумму 54441,13 рублей. Аналогичные недостатки выявлены и по другим месяцам. В ноябре месяце 2017 г. в старшей | 1 | 171,44 руб. | - | - | - | - | - | - | - | - |

группе №2 Меремьяниной Евгении д/сч. Х000039861 была начислена плата в размере 1200,00 рублей. Согласно таблице учета посещения детей за ноябрь 2017 года ребенок посещал дошкольное учреждение 15 дней, а при пересчете по строке она посещала 16 дней что подтверждается итоговой суммой дней посещения – 449. Реально начисленная сумма должна была составить – 1285,72 рубля. Следует доначислить 85,72 рубля.

В ноябре месяце 2017 г. в подготовительной группе Грибанову Даниилу д/сч. Х000039189 была начислена плата в размере 1371,43 рублей. Согласно таблице учета посещения детей за ноябрь 2017 года ребенок посещал дошкольное учреждение 16 дней, а при пересчете по строке он посещал 15 дней. Реально начисленная сумма должна была составить - 1285,71 рублей. Следует сделать перерасчет родительской платы уменьшив её на - 85,72 рубля.

Кроме того итог присутствующих по таблице за ноябрь 2017г. по подготовительной группе составляет ошибочно – 363 человека, а должно быть 361 человек. Ошибка допущена за 15 ноября, где число 11 было исправлено ошибочно на 13. Общее число присутствующих за 15 число в садике соответствует меню-требованию – 88 человек.

Нарушение: неверное заполнение таблицы учета посещаемости детей (ф. 0504608). Как показали результаты проверки, отдельные ответственные лица неверно заполняют таблицы посещаемости детей. Так, в случае посещения в таблице проставляют "Я", согласно Приказу N 52н в данном случае клетка не заполняется. В отдельных случаях выходные дни не помечаются буквой "В", а дни не посещения – буквой «Нб», а не просто «Н».

Из норм Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н

"Об утверждении форм первичных

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------|-------------------------|----------|----------------------------|---------|--|---|---|---|---|---|---|---|---|--|
| | | | | | <p>учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" следует, что табель учета посещаемости детей (ф. 0504608) служит для учета посещаемости детей в учреждениях, в том числе в целях последующего начисления сумм, причитающихся к уплате родителями за содержание детей в этих учреждениях. Табель заполняется на каждую группу отдельно. Дни посещения ребенком учреждения в таблице не отмечаются, дни непосещения отмечаются в соответствующей графе буквой "Н", выходные дни - буквой "В".</p> <p>Учреждение применяются менотребования не установленного образца (приказом №52н предусмотрено менотребование формы по ОКУД 0504202), в котором не указывается единицы измерения, коды аналитического учета.</p> | | | | | | | | | |
| МБДОУ ЦРР-детский сад «Теремок» | Камеральный, выборочный | плановая | с 20.08.2018 по 14.09.2018 | 12278,8 | <p>1. нарушение п.3 ч.1 Приказа Минфина от 28.07.2010 г. №81н « О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и п. 1.2. ч.1 приказа отдела по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области №48 от 29.01.2018 г. «О Порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений Хохольского муниципального района Воронежской области»:</p> <p>-план финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ ЦРР - детский сад «Теремок» составлен и утвержден на 2017 год и плановые периоды, которые включают 3 года 2018,2019,2020 год;</p> | 1 | - | - | - | - | - | - | - | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | <p>-в таблицах № 2 «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» отсутствуют значения по плановым периодам. В плане ФХД на 2017 год по плановым периодам 2018-2020 г.г., в плане ФХД на 2018 год по плановым периодам 2019-2020 г.г.</p> <p>2. в нарушение п.7 ч. 2 Приказа Минфина от 28.07.2010 г. №81н и п.2.4. Приказа отдела по образованию от 29.01.2018 года № 48 в тестовой (описательной) части планов финансово-хозяйственной деятельности не указаны:</p> <ul style="list-style-type: none">-общая балансовая стоимость имущества на дату составления Плана (в разрезе стоимости имущества, закрепленного собственником имущества за учреждением на праве оперативного управления; приобретенного учреждением (подразделением) за счет выделенных собственником имущества учреждения средств; приобретенного учреждением (подразделением) за счет доходов, полученных от иной приносящей доход деятельности);-общая балансовая стоимость движимого государственного (муниципального) имущества на дату составления Плана, в том числе балансовая стоимость особо ценного движимого имущества;-перечень услуг оказываемых за плату. <p>3. в нарушение п. 8 ч.2 Приказа Минфина от 28.07.2010 г. №81н и п. 2.5.1 Приказа отдела по образованию от 29.01.2018 года № 48 в таблице № 1 «Показатели финансового состояния учреждения» планов ФХД не указаны:</p> <ul style="list-style-type: none">-балансовая и остаточная стоимость недвижимого имущества;-финансовые активы, в том числе денежные средства учреждения всего и на счетах в банках. <p>4. в нарушении п. 8.1. ч. 2 Приказа Минфина от 28.07.2010 г. №81н:</p> <ul style="list-style-type: none">-в таблице № 2 «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» в графе 3 планов ФХД по строкам 110-180 и 300-340 | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

| | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | <p>не указаны коды КОСГУ, а по строкам 210-290 отсутствуют коды видов расходов бюджетов;</p> <p>-не выполняется ни одно контрольное соотношение по таблице 2.1., а также между таблицами 2 и 2.1. планов финансово-хозяйственной деятельности.</p> <p>5. в нарушение абз. 2 п. 11 ч.2 Приказа Минфина от 28.07.2010 г. №81н в планах ФХД нарушена структура таблицы № 2, а именно в разделе «Выплаты» отсутствует строка с общей суммой плановых показателей по расходам на закупку товаров, работ, услуг.</p> <p>6. в нарушение абз. 5 п. 8.1. ч. 2 Приказа Минфина от 28.07.2010 г. №81н в таблице 2.1. по строке 0001 указаны общие суммы прогнозируемых расходов по учреждению (включены расходы на оплату труда, начисления на оплату труда, прочие расходы) вместо общей суммы расходов на закупку товаров, работ, услуг.</p> <p>7. в нарушение пункта 5.1. Приказа отдела по образованию от 29.01.2018 года № 48 утвержденные расходы на закупку товаров, работ, услуг указанные по строке 0001 таблицы 2.1. (графы 4-9) планов ФХД на 2017 и 2018 год и плановые периоды не соответствуют итоговым значениям плана закупок на 2017 год и 2018 год и плановые периоды размещенным на едином информационном портале http://zakupki.gov.ru/.</p> <p>8. в нарушение пунктов 6,7,15 части 2 Порядка ведения предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта (утвержден приказом Минфина РФ от 21.07.2011 года № 86н) на официальном сайте учреждения:</p> <p>-не размещена информация о плане финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год и плановый период 2019-2020 г.г., а также уточненный план финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год и</p> | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|-------------------------|-------------|--------------------------------------|----------|---|---|------------------|---|--------------|---|---|---|---|
| | | | | | | плановый период 2018-2020 г.г.; -не размещена информация о муниципальном задании на 2018 год и его исполнении. | | | | | | | | |
| 5 | Администрация Семидесятского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области | Камеральный, выборочная | внеплановая | с 27.08.2018 года по 30.08.2018 года | 2 109, 1 | Нарушение абзаца 1 ч. 1 ст. 95 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» - изменение существенных условий муниципального контракта № 0131300035718000027-0139097-01 от 19.06.2018 года «Ремонт автомобильной дороги по улице Солдатская, село Семидесятное Хохольского муниципального района Воронежской области» | - | - | 1 | 20000 рублей | - | - | - | - |
| 6 | МКУК РЦК и Д | Камеральный, сплошной | внеплановая | с 24.09.2018 года по 14.11.2018 года | 1719,7 | Выявленные недостатки: 1. В штатных расписаниях на 2017 и 2018 год заполняются не все предусмотренные формой реквизиты, указаны суммы выплат стимулирующего характера без указания их вида. 2. Отсутствуют приказы об утверждении штатных расписаний на 2017, 2018 год. 3. В штатном расписании на 2018 год имеется сумма стимулирующих выплат не распределенная по штатным единицам в размере 71 737,00 рублей . 4. В штатном расписании на 2018 год определен фонд оплаты труда в размере, превышающем лимиты бюджетных ассигнований доведенных до учреждения на расходы по выплате заработной платы и утвержденные сметой расходов. Сумма превышения составила 912 384,00 рублей . 5. В штатных расписаниях на 2017 и 2018 год выявлен факт нарушения применения должностных окладов по штатной единице «аккомпаниатор». Выявленные нарушения: 2. Трудовые договора между Казенным учреждением и работниками оформляются с отступлением от требований ст.57 Трудового кодекса РФ. В договор включаются не | 1 | 495748,18 рублей | - | - | - | - | - | - |

все обязательные условия оплаты труда.

3. В нарушении ст. 60.2 и ст. 72 Трудового кодекса РФ с работниками не заключаются дополнительные соглашения к трудовым договорам. Выявлен факт исполнения сотрудником Поповым С.О. дополнительных трудовых функций без его согласия и определения ему размера и срока доплаты.

4. Выявлены факты несоответствия между трудовыми договорами, распорядительными документами учреждения и лицевыми счетами по начислению заработной платы работников в части должностных окладов, надбавок, доплат и стимулирующих выплат.

5. В нарушении статьи 135 Трудового кодекса РФ и Положения об оплате труда в Казенном учреждении для работников не разработаны показатели позволяющие оценить качество и результативность выполненной ими работы, а так же Положение о премировании и материальном стимулировании работников.

6. В нарушении ст. 151 Трудового кодекса РФ сотруднику учреждения Казьмину Ю.А. в 2018 году не произведена доплата за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника.

7. В нарушении статей 123 и 84.1 Трудового кодекса РФ работники учреждения Попов С.О. и Абакумова Л.Л. не ознакомлены под роспись с приказами, касающимися их трудовой деятельности.

8. В нарушение п. 4.4. Положения об оплате труда стимулирующая выплата за интенсивность и высокие результаты работы сотрудникам учреждения не устанавливается приказами.

9. В результате несоблюдения принципов результативности и эффективности использования бюджетных средств установленных статьями 28 и 34 Бюджетного кодекса РФ, Казенным учреждением допущен рост расходов на оплату труда в общей сумме **213 877,00 рублей**, в том числе за 2017

году в размере 48080,00 рублей, в 2018 году – 165797,00 рублей.

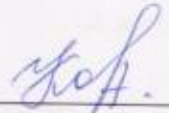
10. В нарушение части 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ, Казенным учреждением в 2018 году приняты на себя бюджетные обязательства сверх доведенных лимитов на выплату заработной платы в части начисления стимулирующих и поощрительных выплат работникам в размере **279 331,58 рублей.**

11. В нарушение требований установленных частью 3 ст. 139 Трудового кодекса РФ, пунктов 1, 15 Положения об особенностях исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 года № 922, работнику Попову С.О. неверно определен средний заработок для начисления выплат предусмотренных при убытии в очередной оплачиваемый отпуск, в результате чего ему не доначислена сумма отпускных в размере **2539, 60 рублей.**

12. Ведение бухгалтерского учета в учреждении с 09.01.2018 года осуществляет сотрудник МКУК «Хохольская ЦБС», с которым у Казенного учреждения не заключено соглашение о бухгалтерском обслуживании.

13. В нарушение положений Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» в карточках-справках (форма 0504417) работников указываются не все предусмотренные унифицированной формой сведения: об образовании, о квалификационной категории работников, о стаже работы, о видах

| | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|-----------|---------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---|
| наличием документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства, подлежащего оплате за счет средств бюджета | | | 2018 года | бюджета | | | | | | | | | | |
| Количество поданных жалоб на решения сектора ВМФК, а также на его действия (бездействия) в рамках осуществляемой им деятельности | | | | | | | | | | | | | | 0 |

И.о. Начальника сектора по внутреннему муниципальному финансовому контролю  О.А. Коротких