Информация о проведенных контрольных мероприятиях:

В период с 14.01.2021 по 25.02.2021 года отделом внутреннего муниципального финансового контроля Соль-Илецкого городского округа в соответствии с планом контрольной деятельности на 2021 год, проведена камеральная проверка расходования субсидии, выделенной Соль-Илецкому городскому округу в рамках регионального проекта «Современная школа», за период с 01.01.2020 по 30.12.2020, выявлены нарушения:

1. В нарушении статьи 136 Трудового Кодекса РФ локальными актами не установлена конкретная дата выплаты заработной платы сотрудникам Центра, выплата заработной платы производилась один раз в месяц.

2. В нарушение статьи 140 Трудового Кодекса РФ при прекращении трудового договора нарушен срок выплаты всех сумм, причитающихся работнику от работодателя.

3. В нарушение п.34 Приказа Минфина России от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" материалы, переданные безвозмездно Центру по накладной №7 от 01.12.2020 на сумму 18 007 рублей 61 копейка, не приняты к бухгалтерскому учету.

4. В нарушение п.37 Приказа Минфина России "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" на основании акта о списании материальных запасов от 31.12.2020 были списаны материалы на сумму 35810 рублей 20 копеек. Основанием для списания данных материалов явилось заключение инвентаризационной комиссии МОБУ «СОШ №7 г.Соль-Илецка» о том, что материалы использованы по назначению, утилизированы. В ходе проведения проверки установлено, что все материалы имеются в наличии.

5. За счет субсидии на функционирование Центров образования цифрового и гуманитарного профилей «Точка роста» были приобретены три цифровые лаборатории (ОБЖ, география, математика) на общую сумму 346 160 рублей 00 копеек. Данное имущество по назначению не используется с момента покупки, в связи с отсутствием необходимого программного обеспечения.

6. В нарушение п.37 Приказа Минфина России "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" на основании акта о списании материальных запасов от 31.12.2020 были списаны материалы на сумму 164340 рублей 29 копеек. Основанием для списания данных материалов явилось заключение инвентаризационной комиссии МОАУ «Ветлянская СОШ» о том, что материалы использованы по назначению, утилизированы. В ходе проведения проверки установлено, что все материалы имеются в наличии.

7. За счет субсидии на функционирование Центров образования цифрового и

лаборатории (ОБЖ, информатика, математика) на общую сумму 197810 рублей 50 копеек. Данное имущество по назначению не используется с момента покупки, в связи с отсутствием необходимого программного обеспечения.

По результатам проведенного контрольного мероприятия директору МОБУ «СОШ №7» и директору МОБУ «Ветлянская СОШ» направлены представления для устранения выявленных нарушений.

В период с 02.03.2021 по 09.04.2021 года отделом внутреннего муниципального финансового контроля Соль-Илецкого городского округа в соответствии с планом контрольной деятельности на 2021 год, проведена камеральная проверка финансово-хозяйственной деятельности ММПП ЖКХ Соль-Илецкого городского округа, за период с 01.01.2020 по 30.12.2020, выявлены нарушения:

1.В нарушение статьи 152 Трудового Кодекса РФ вся сверхурочная работа пяти диспетчеров была оплачена в полуторном размере. В результате данного нарушения недоначислено заработной платы в размере 9586 рублей 96 копеек.

2. В нарушение пункта 2.2 Учетной политики в заявлениях на выдачу денежных средств под отчет не указываются реквизиты счета подотчетного лица.

3. В нарушение Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" и Письма Росстата от 03.02.2005 N ИУ-09-22/257 «О путевых листах» во всех путевых листах легкового автомобиля на обратной стороне не описаны маршруты следования автомобиля, а указано «езда по городу».

4. В нарушение приказов директора ММПП ЖКХ о контроле над расходованием ГСМ установлено превышение лимита расходования топлива.

По результатам проведенного контрольного мероприятия директору ММПП ЖКХ Соль-Илецкого городского округа направлено представление для устранения выявленных нарушений.

В период с 14.04.2021 по 07.05.2021 года отделом внутреннего муниципального финансового контроля Соль-Илецкого городского округа в соответствии с планом контрольной деятельности на 2021 год, проведена камеральная проверка по части 8 статьи 99 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в МБУ «Отдел МТО» Соль-Илецкого городского округа, за период с 01.01.2020 по 30.12.2020. Нарушения не установлены.

В период с 12.05.2021 по 16.06.2021 года отделом внутреннего муниципального финансового контроля Соль-Илецкого городского округа в соответствии с планом контрольной деятельности на 2021 год, проведена камеральная проверка использования бюджетных средств в рамках выполнения муниципального задания и ПФХД в МБУ ДО «ДЮСШ «Самбо-85», за период с 01.01.2020 по 30.12.2020, выявлены нарушения:

1. В нарушение пункта 2 статьи 69.2 Бюджетного Кодекса РФ и Постановления администрации МО Соль-Илецкий городской округ от 14.01.2016 № 11-п «О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Соль-Илецкий городской округ» неверно определен объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания для МБУ ДО «ДЮСШ «Самбо-85».

2. В нарушение пункта 2.2.1. Соглашения от 09.01.2020 №1 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» и пункта 33 Порядка от 14.01.2016 № 11-п размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2020 год уменьшился без внесения соответствующих изменений в муниципальное задание.

3. В нарушение пункта 2.3.4 Соглашения от 09.01.2020 №1 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» и пункта 38 Порядка от 14.01.2016 №11-п отчеты о выполнении муниципального задания по МБУ ДО «ДЮСШ «Самбо-85» предоставлялись ежеквартально, а не ежемесячно.

4. Фактический показатель качества муниципальной услуги «число обучающихся» не соответствует показателю, отраженному в отчете о выполнении муниципального задания. Фактически данный показатель составил 336, а в отчете 383 человека.

5. В нарушение пункта 8, 17-45 Приказа Минфина России от 31.08.2018 N 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее Требования) и пункта 8, 17-45 Постановления Администрации МО Соль-Илецкий городской округ от 30.12.2019 № 2746-п «Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений муниципального образования Соль-Илецкий городской округ» (далее Порядок составления и утверждения ПФХД) обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений отсутствуют, к проверке представлены только обоснования (расчеты) плановых показателей выплат. В нарушение пункта 14 Требований и пункта 14 «Порядка составления и утверждения ПФХД» при внесении изменений в показатели Плана по поступлениям и (или) выплатам не вносились изменений в соответствующие обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат, сформированные при составлении Плана. В течение 2020 года изменения в ПФХД вносились пять раз, но к проверке представлен только один расчет (обоснование) плановых показателей выплат, в котором отсутствует дата составления.

6. В нарушение [статьи 574](https://www.audit-it.ru/gk/574.html) Гражданского Кодекса РФ между МБУ ДО «ДЮСШ «Самбо-85» и ООО «Руссоль» отсутствует договор о предоставлении финансовой помощи.

7. В нарушение Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» и Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» внутренними локальными актами МБУ ДО «ДЮСШ «Самбо-85» не установлен порядок расчетов с подотчетными лицами.

8. В нарушение пунктов 2.2 - 2.6 Положения об оплате труда работников МБУ ДО «ДЮСШ «Самбо-85» от 06.02.2020 в тарификационных списках от 01.10.2019 и 01.10.2020, на основании которых начисляется заработная плата, расчет повышающих коэффициентов к должностному окладу за выслугу лет и за квалификационную категорию производится от оклада с учетом доплаты за подготовку высококвалифицированных учащихся-спортсменов. В результате переплата по заработной плате тренерам-преподавателям составляет 44 685,84 рублей каждый месяц, без учета уральского коэффициента (перерасчет произведен по тарификационному списку от 01.10.2020).

9. В нарушение пункта 7.1 Положения об оплате труда работников от 06.02.2020 и пункта 1.12 Положения о распределении стимулирующего фонда оплаты труда работников МБУ ДО «ДЮСШ «Самбо-85» от 25.01.2016 в оценочном листе за период с 01.02.2020 по 29.02.2020 шести сотрудникам завышены показатели результативности.

10. В нарушение раздела V Положения об оплате труда работников от 06.02.2020 решение о введении соответствующего повышающего коэффициента к окладу, выплате премии заместителю директора в течение всего года принималось директором МБУ ДО «ДЮСШ «Самбо-85» , а не начальником Управления образования.

11. В нарушение пунктов 7.1 – 7.3 Положения об оплате труда работников от 06.02.2020 в мае 2020 года пяти сотрудникам (директору, заместителю директора, тренеру-преподавателю, сторожу, рабочему) по приказу директора МБУ ДО «ДЮСШ «Самбо-85» от 19.05.2020 №26 были произведены выплаты стимулирующего характера без решения комиссии о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда.

12. В нарушение раздела VII Положения об оплате труда работников от 06.02.2020 и Положения о распределении стимулирующего фонда оплаты труда от 25.01.2016 по приказу директора МБУ ДО «ДЮСШ «Самбо-85» от 21.09.2020 №50 четырем сотрудникам (заместителю директора и трем тренерам-преподавателям) в сентябре 2020 года произведена выплата (премия) из стимулирующего фонда оплаты без документа о выполнении утвержденных критериев и показателей результативности и эффективности работы данными сотрудниками.

13. В нарушение пункта 71 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» земельный участок учтен на счете 103«Непроизведенные активы» без определения стоимости.

14. В нарушение Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" и Письма Росстата от 03.02.2005 N ИУ-09-22/257 «О путевых листах» путевой лист выписывается один раз в месяц и во всех путевых листах легкового автомобиля на обратной стороне не описаны маршруты следования автомобиля. Списание ГСМ в МБУ ДО «ДЮСШ «Самбо-85» в 2020 году производилось без учета норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р.

По результатам проведенного контрольного мероприятия директору МБУ ДО «ДЮСШ «Самбо-85» Соль-Илецкого городского округа направлено представление для устранения выявленных нарушений.

В период с 21.06.2021 по 14.07.2021 года отделом внутреннего муниципального финансового контроля Соль-Илецкого городского округа в соответствии с планом контрольной деятельности на 2021 год проведена камеральная проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП РЖКХ Соль-Илецкого городского округа, за период с 01.01.2020 по 30.12.2020. Нарушения не установлены.

В период с 19.07.2021 по 30.07.2021 года отделом внутреннего муниципального финансового контроля Соль-Илецкого городского округа в соответствии с планом контрольной деятельности на 2021 год проведена камеральная проверка использования бюджетных средств в рамках муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства», за период с 01.01.2020 по 30.12.2020. Нарушения не установлены.

В период с 06.08.2021 по 03.09.2021 года отделом внутреннего муниципального финансового контроля Соль-Илецкого городского округа в соответствии с планом контрольной деятельности на 2021 год проведена камеральная проверка использования бюджетных средств в рамках выполнения муниципального задания и ПФХД в МОБУ «Покровская СОШ», за период с 01.01.2020 по 30.12.2020, выявлены нарушения:

1. В нарушение пункта 2.2.1. Соглашения от 09.01.2020 №21 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» и пункта 33 Порядка от 14.01.2016 № 11-п размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2020 год был изменен без внесения соответствующих изменений в муниципальное задание.

2. В нарушение пункта 8, 17-45 Приказа Минфина России от 31.08.2018 N 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее Требования) и пункта 8, 17-45 Постановления Администрации МО Соль-Илецкий городской округ от 30.12.2019 № 2746-п «Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений муниципального образования Соль-Илецкий городской округ» (далее Порядок составления и утверждения ПФХД) обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат отсутствуют. В нарушение п. 14 Требований и п.14 Порядка составления и утверждения ПФХД при внесении изменений в показатели Плана по поступлениям и (или) выплатам соответствующие обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат не формировались.

3. В нарушение п. 9 Требований и п.9 Порядка составления и утверждения ПФХД при формировании проекта закона (решения) о бюджете Учреждением не был составлен проект Плана.

4. В нарушение п. 2.2.1. Соглашения от 09.01.2020 №10 между министерством образования Оренбургской области и муниципальным образованием Соль-Илецкий городской округ о предоставлении субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях и Постановления Правительства Оренбургской области от 24.11.2016 N874-п «Об утверждении порядка предоставления и расходования субвенции бюджетам городских округов и муниципальных районов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях» МОБУ «Покровская СОШ» за счет предоставленной им субсидии на выполнение муниципального задания, источником финансового обеспечения которой являлась, в том числе, субвенция, в 2020 году произведено финансирование расходов, не предусмотренных вышеуказанными нормативно правовыми актами, а именно: предоставление простой (неисключительной) лицензии на использование Сервиса и права пользования инструментами Сервиса в качестве конструктора для создания персональных Интернет-сайтов в сумме 4980,00 рублей, услуги связи в сумме 7329,07 рублей, оплата труда сотрудника, не относящегося к учебно-вспомогательному персоналу в сумме 110 157,99 рублей (в том числе: заработная плата-84 606,75 рублей, отчисления в страховые фонды-25 551,24 рублей).

5. В нарушение ст.10 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеются случаи несоответствия данных первичных учетных документов данным регистров бухгалтерского учета.

6. Со стороны заказчика - МОБУ «Покровская СОШ», отсутствует контроль над соответствием количества, ассортимента и цены поставляемого товара (продукты питания) условиям заключенного договора.

7. Восьми педагогам МОБУ «Покровская СОШ» на основании тарификационного списка производилась доплата (за ведение кружковой работы), не предусмотренная внутренними локальными актами МОБУ «Покровская СОШ».

8. Внутренние локальные акты МОБУ «Покровская СОШ» не дают четкого определения о порядке и условиях установления и выплаты стимулирующих надбавок из стимулирующего фонда оплаты труда.

9. В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» справка «Распределение стимулирующей части оплаты труда специалистам МОБУ «Покровская СОШ» не содержит обязательные реквизиты первичного учетного документа (наименование документа, дата составления документа, кем и когда составлен документ, подписи ответственных лиц). В данной справке критерии обозначены цифрами (с 1 по 31), наименования критериев отсутствуют. Из данной справки не представляется возможным установить, какие критерии эффективности деятельности работников были применены и правильно ли были присвоены баллы.

10. В нарушение ст.282 Трудового кодекса РФ с сотрудниками, работающими по совместительству, не заключены трудовые договоры о работе по внутреннему совместительству.

По результатам проведенного контрольного мероприятия директору МОБУ «Покровская СОШ» Соль-Илецкого городского округа направлено представление для устранения выявленных нарушений.

В период с 08.09.2021 по 30.09.2021 года отделом внутреннего муниципального финансового контроля Соль-Илецкого городского округа в соответствии с планом контрольной деятельности на 2021 год проведена выездная проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Архитектор» Соль-Илецкого городского округа, за период с 01.01.2020 по 31.08.2021, выявлены нарушения:

1. В нарушение п.6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства имеются случаи выдачи денежных средств под отчет без письменного заявления подотчетного лица.

2. В нарушение п.7 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» и Приказа Минфина от 13 июня 1995г №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» инвентаризация денежных средств в кассе предприятия в проверяемый период не проводилась.

3. В нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ в проверяемом периоде заработная плата выплачивалась с нарушением установленного законом срока.

4. При расчете заработной платы за фактически отработанное время допускались арифметические ошибки.

5. В нарушение Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» внутренними локальными актами МУП «Архитектор» не установлен порядок расчетов с подотчетными лицами.

6. Из предоставленных к проверке документов состояние дебиторской и кредиторской задолженности установлено только на 15.08.2021. Согласно данным бухгалтерского учёта дебиторская задолженность по состоянию на 01.08.2021 составила 70 645,87 рублей. В том числе:ИП Кондратьева Т.В. в сумме 38455,44 рублей,ООО «Территория» в сумме 17025,68 рублей, МОБУ «Новоилецкая СОШ» в сумме 15164,75 рублей. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.08.2021 года составила 278 429,31 рубля 86 копеек. В том числе:ПАО «Ростелеком» в сумме 2130,86 рублей,Альянс строителей в сумме 37 500 рублей, ООО ОП «Защита» (охрана) в сумме 21 600 рублей, ООО ОП «Защита» (отопление) в сумме 179438,90 рублей, МОБУ «СОШ №1» г.Соль-Илецк в сумме 37759,55 рублей (излишне перечислили).

7. Согласно данным бухгалтерского учета по счету 90.9 «Прибыль / убыток от продаж» по состоянию на 01.01.2021 у МУП «Архитектор» числится убыток в сумме 139968,26 рублей, и по состоянию на 01.08.2021 числится убыток в сумме 3499,63 рублей.

В связи с тем, что на момент окончания проверки все сотрудники МУП «Архитектор» в том числе и директор были уволены, принято решение о не направлении представления об устранении нарушений.

В период с 05.10.2021 по 25.10.2021 года отделом внутреннего муниципального финансового контроля Соль-Илецкого городского округа в соответствии с планом контрольной деятельности на 2021 год проведена камеральная проверка начисления заработной платы в МДОБУ «Солнышко», за период с 01.01.2021 по 31.08.2021, выявлены нарушения:

1. В нарушение пункта 5.2 положения об оплате труда МДОБУ «Детский сад «Солнышко» с.Михайловка заведующему не был произведен перерасчет повышающего коэффициента к окладу за сложность, напряженность работы в зависимости от фактической посещаемости детей (воспитанников) и количества групп за предыдущий финансовый год. К проверке предоставлен только расчет данного повышающего коэффициента от 17.09.2018. В нарушение статьи 57 и 135 Трудового кодекса РФ трудовым договором с руководителем учреждения от 17.09.2018 №19 персональный повышающий коэффициент к окладу за сложность, напряженность работы не установлен.

2. В нарушение статьи 147 Трудового кодекса РФ Положением об оплате труда МДОБУ «Детский сад «Солнышко» с.Михайловка конкретный размер повышения оплаты труда работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, не определен. Трудовым договором с поваром учреждения от 09.01.2019 №15, которому в течение проверяемого периода начислялась и выплачивалась надбавка за работу с вредными и (или) опасными условиями труда, пунктом 3.1 установлена надбавка в размере 12% от оклада, но не оговорено за что именно.

3. Размер заработной платы, установленный инженеру-энергетику локальными актами, не соответствует друг другу, а также размеру начисления.

4. Из предоставленных к проверке документов не представляется возможным установить какой режим рабочего времени установлен сторожам. В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления и методических указаний по их применению» по заполнению формы табеля учета рабочего времени (ф. 0504421)

5. В нарушение п. 2.2.1. Соглашения от 25.12.2020 №10 между министерством образования Оренбургской области и муниципальным образованием Соль-Илецкий городской округ о предоставлении субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей вмуниципальныхобщеобразовательных организациях и Постановления Правительства Оренбургской области от 24.11.2016 N874-п «Об утверждении порядка предоставления и расходования субвенции бюджетам городских округов и муниципальных районов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях» выплата заработной платы прачки в период с 01.01.2021 по 31.08.2021производилась за счет субвенции из областного бюджета. Всего произведено расходов на сумму22984,15 рублей (в том числе: заработная плата-17652,96 рублей, отчисления в страховые фонды-5331,19 рублей).

По результатам проведенного контрольного мероприятия директору МДОБУ «Детский сад «Солнышко» с.Михайловка Соль-Илецкого городского округа направлено представление для устранения выявленных нарушений.