

Приложение
к письму Финансового управления
Администрации УКМО
от 26.02.2021 № 60

О Т Ч Е Т
о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
государственного (муниципального) финансового контроля за 2020 год

на 1 января 20 21 г.

Наименование

Дата

КОДЫ

26.02.2021

Финансовое управление Администрации
органа контроля Усть-Кутского муниципального образования
Периодичность: годовая

по ОКПО

02284823

по ОКТМО

25644101

по ОКЕИ

384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	270650,97
из них:	010/1	270650,97
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)		
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	010/2	0,00
Объем проверенных средств при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 010)	011	154199,30
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	97928,12

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
из них: по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	020/1	97928,12
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	020/2	0,00
Выявлено нарушений при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 020)	021	73077,38
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	33
в том числе: в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	24
внеплановые ревизии и проверки	032	9
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	040	0
в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 040)	041	0
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	050	33
в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 050)	051	24
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	060	0
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	061	0

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
внеплановые обследования	062	0

Начальник Финансового управления
Администрации Усть-Кутского
муниципального образования


(подпись)

Мохова О.В.
(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к отчету о результатах контрольной деятельности за 2020 год

Финансовое управление Администрации Усть-Кутского муниципального образования (далее – Финансовое управление Администрации УКМО) наделено полномочиями по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля постановлением Администрации Усть-Кутского муниципального образования от 10.09.2020 г. № 386-п «О признании утратившими силу отдельных постановлений Администрации Усть-Кутского муниципального образования и об определении органа местного самоуправления, уполномоченного на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля».

Финансовое управление Администрации УКМО осуществляет полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ, БК РФ) и в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе).

В целях реализации переданных полномочий, в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса РФ, Финансовое управление Администрации УКМО осуществляет внутренний муниципальный финансовый контроль в городских и сельских поселениях Усть-Кутского муниципального района Иркутской области. Полномочия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля приняты с уровня городских и сельских поселений Усть-Кутского муниципального района Иркутской области путем заключения соглашений о передаче осуществления части своих полномочий муниципальному району (соглашение между Верхнемарковским муниципальным образованием и Усть-Кутским муниципальным образованием от 23.12.2019 № 16/20, соглашение между Янтальским муниципальным образованием и Усть-Кутским муниципальным образованием от 23.12.2019 № 17/20, соглашение между Звезднинским муниципальным образованием и Усть-Кутским муниципальным образованием от 23.12.2019 № 18/20, соглашение между Ручейским муниципальным образованием и Усть-Кутским муниципальным образованием от 23.12.2019 № 19/20, соглашение между Нийским муниципальным образованием и Усть-Кутским муниципальным образованием от 23.12.2019 № 20/20, соглашение между Подымахинским муниципальным образованием и Усть-Кутским муниципальным образованием от 23.12.2019 № 21/20, срок действия соглашений с 01.01.2020 по 31.12.2020).

В соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса РФ полномочиями по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля являются:

контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных учреждений;

контроль за соблюдением положений правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также за соблюдением условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из соответствующего бюджета, муниципальных контрактов;

контроль за соблюдением условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета, а также в

случаях, предусмотренных Бюджетным кодексом РФ, условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения муниципальных контрактов;

контроль за достоверностью отчетов о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств (средств, предоставленных из бюджета), в том числе отчетов о реализации муниципальных программ, отчетов об исполнении муниципальных заданий, отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из бюджета;

контроль в сфере закупок, предусмотренный законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

1. Информация об обеспеченности Отдела трудовыми ресурсами, в том числе об общей штатной численности Отдела, о количестве должностных лиц Отдела, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий, и наличии вакантных должностей муниципальной службы, в должностные обязанности лиц, которые их замещают, входит участие в осуществлении контрольных мероприятий, о мероприятиях по повышению квалификации должностных лиц органа контроля, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий:

В Финансовом управлении Администрации УКМО внутренний муниципальный финансовый контроль осуществляют сотрудники Отдела анализа и контроля бюджетных расходов Финансового управления Администрации УКМО (далее – Отдел).

В 2020 году Отдел осуществлял свою работу в соответствии со своими должностными обязанностями, согласно плана проведения контрольных мероприятий по осуществлению полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю Финансовым управлением Администрации Усть-Кутского муниципального образования на 2020 год, утвержденного Мэром Усть-Кутского муниципального образования 24.12.2019 г. (далее – План проведения контрольных мероприятий на 2020 год, План). План проведения контрольных мероприятий на 2020 год выполнен в установленные сроки и в полном объеме.

В соответствии со штатным расписанием штатная численность Отдела составляет 3 человека: начальник отдела анализа и контроля бюджетных расходов Финансового управления Администрации УКМО, главный специалист отдела анализа и контроля бюджетных расходов Финансового управления Администрации УКМО, ведущий экономист отдела анализа и контроля бюджетных расходов Финансового управления Администрации УКМО.

Вакантных должностей муниципальной службы, в должностные обязанности лиц, которые их замещают, входит участие в осуществлении контрольных мероприятий, в Финансовом управлении Администрации УКМО нет.

Повышение квалификации в 2020 году сотрудники Отдела не проходили.

2. Информация об объеме бюджетных средств, затраченных на содержание Отдела:

Объем бюджетных средств, затраченных на содержание Отдела: 3 408,14 рублей.

3. Информация об объеме бюджетных средств, затраченных при назначении (организации) экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий, и привлечении независимых экспертов (специализированных экспертных организаций):

Потребности в назначении (организации), необходимых для проведения контрольных мероприятий, привлечение независимых экспертов (специализированных экспертных организаций) в 2020 году не возникало.

4. Информация о выявленных нарушениях Отделом (информация о количестве нарушений, выявленных Отделом):

По результатам осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в 2020 году проведено 24 плановых проверки: из них 9 плановых камеральных проверок на соблюдение требований бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и 15 плановых камеральных проверок на соблюдение требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в соответствии с частью 8 статьи 99 Закона о контрактной системе. В 2020 году проведено 9 внеплановых проверок на соблюдение требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и соблюдение требований бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

4.1. Контрольные мероприятия на соблюдение требований бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, были проведены в отношении 18 объектов контроля по следующим темам:

1. Проверка правильности применения утвержденной системы оплаты труда, правил организации и ведения бухгалтерского учета в казенных учреждениях в части расчетов с персоналом по заработной плате

Контрольное мероприятие проведено в отношении муниципального казенного учреждения Ресурсный центр Управления образованием Усть-Кутского муниципального образования.

В ходе проведения контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения:

В нарушение пункта 5 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон о бухгалтерском учете) отсутствует утвержденная учетная политика на 2019 год.

В нарушение подпункта 1 пункта 6 статьи 8 Закона о бухгалтерском учете, федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 года № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» в действующую учетную политику на 2018 год не внесены изменения.

В течение 2019 года Положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения Ресурсный центр Управления образованием Усть-Кутского муниципального образования (далее – МКУ РЦ УКМО) отсутствовало.

В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 года № 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" (далее – Приказ № 52н) учет рабочего времени работников ведется в таблице учета использования рабочего времени не унифицированной формы.

Не проводится анализ расходов по заработной плате, остаток на 31.12.2019 года по КВР 111 составил 350 275,60 рублей, а 26.12.2019 года увеличены ассигнования на сумму 257 125,78 рублей, по КВР 119 – 111 998,08 рублей, а 24.12.2019 года увеличены ассигнования на сумму 75 500,00 рублей. Это свидетельствует об отсутствии в МКУ РЦ УО УКМО системы внутреннего контроля.

В нарушение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, утвержденных Приказом Управления образованием Усть-Кутского муниципального образования (далее – Управление образованием УКМО) от 31.01.2019 года № 20-а «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет», в который внесены изменения Приказом Управления образованием УКМО от 06.08.2019 года № 166, к уточненным бюджетным сметам отсутствуют обоснования (расчеты) плановых сметных показателей.

При выборочной проверке начисления заработной платы работников МКУ РЦ УО УКМО выявлены следующие замечания:

в приказах на выплату ежемесячной надбавки за выслугу лет, материальной помощи, единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска ссылка на Постановление № 1173-п, которое, во-первых: для работников органов местного самоуправления Усть-Кутского муниципального образования, во-вторых: утратило силу с 21.03.2019 года;

на основании приказов оплачиваются сверхурочные часы сотрудникам, работающим по окладу, сверх утвержденных норм (статья 99 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ);

не соблюдается время отдыха (статья 107 ТК РФ) и продолжительность еженедельного непрерывного отдыха (статья 110 ТК РФ) при привлечении работника к работе в праздничные и выходные дни.

на основании ходатайств руководителей отделов работникам оплачивается работа в праздничные и выходные дни в некоторых случаях за тот объем работы, который предусмотрен должностными инструкциями;

в нарушение пункта 8.5 Правил внутреннего трудового распорядка от 15.01.2018 года, с изменениями от 25.10.2019 года, утвержденных директором МКУ РЦ УО УКМО, привлечение работников в выходные и нерабочие праздничные дни производилось без их письменного согласия;

в нарушение пункта 1.13 Положения об оплате труда руководителей муниципальных учреждений, подведомственных Администрации Усть-Кутского муниципального образования, утвержденного Постановлением Администрации УКМО от 11.12.2019 года № 497-п «Об утверждении положения об оплате труда руководителей муниципальных учреждений, подведомственных Администрации Усть-Кутского муниципального образования» директору излишне выплачена единовременная премия по итогам года в сумме 46 246,40 рублей;

произведена выплата премии сотрудникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком, по приказу МКУ РЦ УО УКМО от 26.12.2019 года № 1073-к «О выплате премии сотрудникам МКУ РЦ УО УКМО по результатам работы за 2019 год» без наличия отработанных часов в табелях учета рабочего времени в сумме 15000,00 рублей;

директору произведена оплата за работу в выходные дни по приказам МКУ РЦ УО УКМО, без согласования с учредителем, но при этом по трудовому договору предусмотрен ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск за ненормированный рабочий день в количестве 3 календарных дней, который предполагает привлечение сотрудника к выполнению своих трудовых функций за пределами установленной для него продолжительности рабочего времени (статья 101 ТК РФ);

на выходные дни сотрудникам в табеле учета рабочего времени проставлены часы, не подтвержденные документами (отсутствие на водителей путевых листов на выходные дни, а также в некоторых случаях путевые листы закрыты только на норму рабочих часов без учета сверхурочных часов). Из этого следует, что неправомерно произведена оплата за выходные и сверхурочные часы;

в нарушение Письма Росстата от 03.02.2005 года № ИУ-09-22/257 "О путевых листах" на оборотной стороне листа не заполняется маршрут следования по всем пунктам

следования автомобиля, поэтому не представляется возможным проверить работу за сверхурочные часы;

в нарушение Приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 года № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в форму путевого листа не внесены изменения и путевой лист выписывается на месяц, а не на каждый день.

Принятые меры по устранению выявленных нарушений:

Учетная политика сформирована в соответствии с Законом о бухгалтерском учете. В целях сокращения затрат, направленных на оплату труда сотрудникам, привлекаемым к работе во время дежурств, были внесены соответствующие предложения путем их включения в Положение по оплате труда. Постановлением Администрации УКМО от 12.02.2020 года № 53-п утверждено примерное Положение об оплате труда работников МКУ РЦ УО УКМО. Излишне выплаченные денежные средства в размере 46246,40 рублей за 2019 года удержаны по заявлению из заработной платы директора МКУ РЦ УО УКМО и внесены в доход бюджета. По факту распределения премии сотрудникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком директор МКУ РЦ УО УКМО, привлечена к дисциплинарному взысканию. Во избежание необоснованного увеличения фонда заработной платы принято решение исключить факт привлечения директора к дежурству в выходные и праздничные дни. МКУ РЦ УО УКМО рекомендовано руководителям образовательных учреждений составлять акты об устранении нарушений, подтверждающие факт нахождения ремонтной бригады и ответственного дежурного на объекте. С 01.01.2020 года учет рабочего времени работников ведется в таблице учета рабочего времени в унифицированной форме по ОКУД 0504421. Выявленные нарушения по заполнению и внесению обязательных реквизитов путевого листа устранены.

2. Организация главными распорядителями бюджетных средств бухгалтерского учета в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»

Контрольное мероприятие проведено в отношении Администрации Усть-Кутского муниципального образования, Комитета по управлению муниципальным имуществом Усть-Кутского муниципального образования, Управления образованием УКМО.

В ходе проведения контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения:

В Комитете по управлению муниципальным имуществом Усть-Кутского муниципального образования (далее - КУМИ УКМО) выявлены следующие нарушения:

В нарушение Налогового кодекса Российской Федерации в Учетной политике не отражен учет в целях налогообложения по видам налогов, плательщиком которых является КУМИ УКМО.

В нарушение пункта 7 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденного Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н (далее – СГС «События после отчетной даты») в Учетной политике не отражен Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты.

В Управлении образованием УКМО выявлены следующие нарушения:

В представленной Учетной политике Управления образованием УКМО, утвержденной приказом Управления образованием УКМО от 29.12.2019 года № 301 А «Об утверждении Учетной политики для целей бюджетного учета» (далее – Учетная политика) выявлены следующие замечания:

Учетная политика сформирована только для Управления образованием УКМО, не включая казенные учреждения, подведомственные Управлению образованием УКМО;

в разделе 1 «Организационные положения»:

в пункте 1.2 указано, что ведение учета возложено на главного бухгалтера, данный

сотрудник отсутствует в структуре Управления образованием УКМО;

в пункте 1.5 «Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов:

- утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти. Такие формы не являются унифицированными формами;

в пункте 1.6 отсутствует основание: пункт 22 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее – СГС "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора"); пункт 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее – СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»), пункт 6 Приказа Минфина от 01.12.2010 № 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» (далее – Инструкция № 157н);

в пункте 1.9 «Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью». Данная квалифицированная электронная подпись фактически отсутствует;

в пункте 1.17 нет основания: пункты 2,6 Инструкции № 157н, пункт 19 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности для организаций государственного сектора»;

в пункте 2.5 раздела 2 «Основные средства» не верно отражено основание: пункт 7 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - СГС «Основные средства»), а следовало пункт 8 СГС «Основные средства».

в разделе 4 «Материальные запасы» не указан срок полезного использования материальных запасов (пункт 7 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 07.12.2018г. №256н (далее- СГС «Запасы»).

в пункте 5.1 раздела 5 «Денежные средства, денежные эквиваленты и денежные документы» не указано какие кассовые операции и какими бухгалтерскими проводками отражаются в бухгалтерском учете;

в разделе 9 «Санкционирование расходов» не отражено в бухгалтерском учете:

особенности учета принятых обязательств (денежных обязательств), особенности учета принимаемых обязательств (пункт 308 Инструкции № 157н),

особенности учета отложенных обязательств (пункт 319 Инструкции № 157н);

в приложениях 3 и 4 к Учетной политике не указан состав комиссии по поступлению и выбытию активов и проведения инвентаризации;

в Приложении 5 к Учетной политике не предусмотрено, что сумма выдаваемых подотчет работнику денежных средств осуществляется в пределах утвержденных бюджетных ассигнований;

в пункте 2.4 Приложения 8 к Учетной политике «Расчет оценки обязательств и суммы резерва для оплаты отпусков оформляется документом произвольной формы, который подписывает исполнитель и лицо, ответственное за ведение учета». Данный документ отсутствует. Также не представлен расчет начисления резерва для оплаты отпусков, отражение резервов в учете (пункт 302.1 Инструкции № 157н).

В нарушение пункта 7 СГС «Учетная политика» в Учетной политике не прописано, что бухгалтерский учет осуществляется централизованной бухгалтерией. А также какими нормативными правовыми актами руководствуются сотрудники бухгалтерии при ведении бухгалтерского учета.

В нарушение статьи 19 Закона о бухгалтерском учете в Учетной политике не отражен порядок по осуществлению внутреннего контроля.

В нарушение статьи 29 Закона о бухгалтерском учете, пункта 33 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» в Учетной политике не отражен порядок хранения документов бухгалтерского учета.

В нарушение Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н (далее – СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности») в Учетной политике не отражено составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В нарушение Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) в Учетной политике не отражен учет в целях налогообложения.

В нарушение пункта 7 СГС «События после отчетной даты» в Учетной политике не отражен Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты.

Принятые меры по устранению выявленных нарушений:

Приказом КУМИ УКМО от 12.05.2020 № 40\8-05 «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета Комитета по управлению муниципальным имуществом и муниципальных казенных учреждений, находящихся в ведении Комитета по управлению муниципальным имуществом Усть-Кутского муниципального образования в части организации бухгалтерского учета и в целях налогообложения» внесены изменения в Учетную политику.

Приказом Управления образованием УКМО от 27.05.2020 № 98 «О внесении изменений в приказ Управления образованием УКМО от 25.12.2019 года № 301А «Об утверждении Учетной политики Управления образованием УКМО и казенных учреждений, подведомственных Управлению образованием УКМО для целей бухгалтерского и налогового учета» внесены изменения в Учетную политику.

3. Проверка правил принятия и учета бюджетных и денежных обязательств в казенных учреждениях:

Контрольное мероприятие проведено в отношении муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад № 3 Усть-Кутского муниципального образования Иркутской области, муниципального казенного учреждения культуры «Усть-Кутский исторический музей» Усть-Кутского муниципального образования.

В ходе проведения контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения:

В муниципальном дошкольном образовательном учреждении детский сад № 3 Усть-Кутского муниципального образования Иркутской области (далее – МДОУ ДС № 3 УКМО) выявлены следующие нарушения:

В нарушение статьи 7 Закона о бухгалтерском учете, пункта 5 Инструкции № 157н договором на бухгалтерское обслуживание от 13.05.2019 года не установлены обязательные требования по ведению бухгалтерского учета.

В нарушение пункта 3 статьи 219 БК РФ приказом Управления образованием УКМО от 19.02.2020 года № 37-к «О направлении в служебную командировку» направлена в командировку заведующая МДОУ ДС № 3 УКМО без наличия утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

В нарушение пункта 3 статьи 219 БК РФ принято бюджетное обязательство путем заключения договора возмездного оказания платных медицинских услуг от 22.01.2020 года № 67 с областным государственным бюджетным учреждением здравоохранения «Усть-Кутская районная больница» по коду бюджетной классификации 0701 4200099000 244 60000 8031110 сверх лимитов бюджетных обязательств в сумме 8 800,00 рублей.

В нарушение пункта 3 статьи 219 БК РФ приняты бюджетные обязательства путем заключения договора на оказание услуг от 27.01.2020 года № 47 с федеральным бюджетным учреждением здравоохранения «Центр гигиены и эпидемиологии в Иркутской области» и договора на оказание услуг на проведение санитарно-противоэпидемических мероприятий от 16.03.2020 года № 82 с автономной некоммерческой организации «Медицинская профилактика» по коду бюджетной классификации 0701 7952200000 244 60000 8024100 сверх лимитов бюджетных обязательств в сумме 4 597,78 рублей.

В нарушение пункта 3 статьи 219 БК РФ принято бюджетное обязательство путем заключения муниципального контракта на оказание услуг от 14.02.2020 года № 421 с индивидуальным предпринимателем Рябчинским Тарасом Олеговичем по коду бюджетной классификации 0701 4200099000 244 60000 8021000 сверх лимитов бюджетных обязательств в сумме 2 150,00 рублей.

В нарушение пункта 308 Инструкции 157н в программе «1С: Бухгалтерия государственного учреждения» по договору от 11.02.2019 года № УК1-00038/19 с ООО "Региональный северный оператор" за услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами, который исполнен в полном объеме в 2019 году:

принято бюджетное обязательство к бухгалтерскому учету 09.01.2020 года в сумме 3633,69 рублей (форма по ОКУД 0504064 «Журнал регистрации обязательств»), что отражено в оборотно-сальдовой ведомости по счету 502.11 «Принятые обязательства» за январь-апрель 2020 года;

приняты денежные обязательства к бухгалтерскому учету 24.01.2020 года в сумме 3633,69 рублей (форма по ОКУД 0504064 «Журнал регистрации обязательств») по универсальным передаточным документам, в том числе: от 30.11.2019 год № 27767 на сумму 1 211,23 рублей (дата приемки 30.12.2019 года), от 31.12.2019 года № 32106 на сумму 2 422,46 рублей (дата приемки 17.01.2020 года), что отражено в оборотно-сальдовой ведомости по счету 502.12 «Принятые денежные обязательства» за январь-апрель 2020 года.

В нарушение пункта 308 Инструкции 157н в МДОУ ДС № 3 УКМО учет бюджетных обязательств по принятым муниципальным контрактам/договорам ведется не должным образом, по бухгалтерскому учету в программе «1С: Бухгалтерия государственного учреждения» на счете 502.11 не приняты бюджетные обязательства на сумму 51 900,00 рублей.

В нарушение пункта 1 статьи 10 Закона о бухгалтерском учете, пунктов 3 и 11 Инструкции 157н дата постановки на учет бюджетных и денежных обязательств не соответствует дате поступления первичных документов, что отражено в форме по ОКУД 0504064 «Журнал регистрации обязательств».

В муниципальном казенном учреждении культуры «Усть-Кутский исторический музей» Усть-Кутского муниципального образования выявлены следующие нарушения:

В нарушение статьи 7 Закона о бухгалтерском учете, пункта 5 Инструкции № 157н из кассы Муниципального казенного учреждения «Многофункциональный центр Управления культуры, спорта и молодежной политики» Усть-Кутского муниципального образования (далее - МКУ МФЦ УКСИМП УКМО) неправомерно выданы денежные средства за оказание услуг по договору от 05.03.2020 года № 4 в сумме 6 000,00 рублей, так как создание централизованных бухгалтерий не предполагает осуществление ими наличных денежных расчетов в интересах учреждения.

В нарушение пункта 308 Инструкции № 157н в муниципальном казенном учреждении культуры «Усть-Кутский исторический музей» Усть-Кутского муниципального образования (далее - МКУК «Усть-Кутский исторический музей» УКМО) учет бюджетных обязательств по принятым муниципальным контрактам/договорам ведется не должным образом, по бухгалтерскому учету в программе «1С: Бухгалтерия государственного учреждения» на счете 502.11 «Принятые обязательства» не приняты бюджетные обязательства на сумму 502 782,42 рублей.

В нарушение пункта 308 Инструкция № 157н в МКУК «Усть-Кутский исторический музей» УКМО учет денежных обязательств ведется не должным образом, по бухгалтерскому учету в программе «1С: Бухгалтерия государственного учреждения» на счете 502.12 «Принятые денежные обязательства» не приняты денежные обязательства на сумму 7 813,22 рублей.

В нарушение пункта 1 статьи 10 Закона о бухгалтерском учете, пунктов 3 и 11 Инструкции № 157н дата постановки на учет бюджетных и денежных обязательств не соответствует дате поступления первичных документов, что отражено в форме по ОКУД 0504064 «Журнал регистрации обязательств».

Принятые меры по устранению выявленных нарушений:

Заключен договор на бухгалтерское обслуживание от 01.01.2021 года между МДОУ ДС № 3 УКМО и МКУ РЦ УО УКМО в соответствии с обязательными требованиями по ведению бухгалтерского учета. Приняты бюджетные обязательства по заключенным договорам в программе «1С: Бухгалтерия государственного учреждения» в сумме 51 900,00 рублей.

В МКУК «Усть-Кутский исторический музей» УКМО приняты бюджетные обязательства по контрактам и денежные обязательства по первичным документам на оказание услуг в программе «1С: Бухгалтерия государственного учреждения». Организован контроль за своевременным учетом принимаемых учреждением обязательств.

4. Проверка правильности применения утвержденной системы оплаты труда, правил организации и ведения бухгалтерского учета в казенных учреждениях в части расчетов с персоналом по заработной плате

Контрольное мероприятие проведено в отношении муниципального казенного учреждения «Многофункциональный центр Управления культуры, спорта и молодежной политики» Усть-Кутского муниципального образования, муниципального казенного учреждения «Спортивно-оздоровительный центр».

В ходе проведения контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения:

В муниципальном казенном учреждении «Многофункциональный центр Управления культуры, спорта и молодежной политики» Усть-Кутского муниципального образования выявлены следующие нарушения:

В приказах МКУ МФЦ УКСИМП УКМО на привлечение работников технического отдела к работе в праздничные и выходные дни не указаны должности и по фамильный список сотрудников.

В нарушение статьи 113 ТК РФ и пункта 4.4 Коллективного договора МКУ МФЦ УКСИМП УКМО привлечение работников в выходные и нерабочие праздничные дни производилось без их письменного согласия.

В нарушение статьи 99 ТК РФ и пункта 3.12 Коллективного договора МКУ МФЦ УКСИМП УКМО при суммированном учете рабочего времени график сменности сотрудников по месяцам спланирован уже с учетом переработки.

В нарушение пункта 50 Положения об оплате труда работников МКУ МФЦ УКСИМП УКМО, утвержденного приказом МКУ МФЦ УКСИМП УКМО от 18.08.2014 года № 32-о, начислены доплаты свыше установленного размера:

по приказам МКУ МФЦ УКСИМП УКМО от 22.02.2019 года № 43-л и 44-л начислена доплата за исполнение дополнительных трудовых обязанностей за отсутствующего ведущего специалиста в размере 50% за период 01.02.2019-28.02.2019 года, в том числе: ведущему специалисту 10%, заместителю главного бухгалтера по экономической работе 40%. Излишне выплачена сумма 3 301,15 рублей (с районным коэффициентом и процентной надбавкой за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях (далее- северная надбавка)) заместителю главного бухгалтера по экономической работе.

по приказам МКУ МФЦ УКСИМП УКМО от 09.04.2019 года № 104-л за период 25.03.2019-31.03.2019 года (во изменение приказа от 26.03.2019 года № 84-л) и 103-л за период 01.04.2019-02.04.2019 года начислена доплата за выполнение дополнительных обязанностей бухгалтеру 1 категории за заведующую хозяйством (вакансия) в размере 50%. Излишне выплачена сумма 930,93 рублей (с районным коэффициентом и северной надбавкой).

В нарушение пункта 4.7 Положения об оплате труда работников МКУ МФЦ УКСИМП УКМО, утвержденного приказом МКУ МФЦ УКСИМП УКМО от 13.06.2019 года № 17-о, начислены доплаты свыше установленного размера:

по приказам МКУ МФЦ УКСИМП УКМО от 24.06.2019 года № 215-Л и 216-Л за исполнение обязанностей заведующего хозяйством начислена доплата в размере 49% за период 24.06 - 28.06.2019 года, в том числе: инспектору по охране труда и технике безопасности 21%, инспектору по кадрам-делопроизводителю 28%. Излишне выплачена сумма 1 003,91 рублей (с районным коэффициентом и северной надбавкой), в том числе инспектору по охране труда и технике безопасности 184,10 рублей, инспектору по кадрам-делопроизводителю 819,81 рублей.

В нарушение пункта 41 Положения об оплате труда работников МКУ МФЦ УКСИМП УКМО, утвержденного приказом МКУ МФЦ УКСИМП УКМО от 18.08.2014 года № 32-о выплачена единовременная выплата к отпуску не в установленные сроки по приказу МКУ МФЦ УКСИМП УКМО от 19.04.2019 года № 116-л «О выплате единовременного пособия» водителю,

В нарушение пункта 5.1 Положения об оплате труда работников МКУ МФЦ УКСИМП УКМО, утвержденного приказом МКУ МФЦ УКСИМП УКМО от 13.06.2019 года № 17-о, выплачена единовременная выплата к отпуску не в установленные сроки по приказу МКУ МФЦ УКСИМП УКМО от 27.06.2019 № 235-л «О выплате единовременного пособия» бухгалтеру 1 категории, по приказу МКУ МФЦ УКСИМП УКМО от 29.07.2019 года № 278-л «О выплате единовременного пособия» сторожу.

В нарушение приказа МКУ МФЦ УКСИМП УКМО от 17.12.2019 года № 478-л излишне выплачена надбавка за сложность и напряженность инспектору по охране труда и технике безопасности с 01.12.2019 года в сумме 4 110,70 рублей (с районным коэффициентом и северной надбавкой).

В нарушение пункта 4 статьи 8 Федерального закона от 28.12.2013 года № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» на основании приказа МКУ МФЦ УКСИМП УКМО от 03.10.2019 года № 35-о «Об установлении доплаты» установлена доплата в размере 15% должностного оклада главному бухгалтеру на основании заключения эксперта ООО «Научно-исследовательского центра» от 25.09.2014 года № 174-ЗЭ по результатам специальной оценки условий труда, а также сведения о результатах проведения специальной оценки условий труда не внесены в информационную систему учета. За период октябрь-декабрь 2019 года излишне выплачена доплата по результатам специальной оценки в сумме 5 760,06 рублей (с районным коэффициентом и северной надбавкой).

В нарушение главы 5 Положения об оплате труда, утвержденного приказом МКУ МФЦ УКСИМП УКМО от 13.06.2019 года № 17-о, выявлена излишне выплаченная сумма единовременной выплаты к отпуску в размере 10 544,60 рублей (с районным

коэффициентом и северной надбавкой) заместителю главного бухгалтера по экономической работе (по приказу от 23.04.2019 года № 128-л «О предоставлении отпуска работнику» 2 должностных оклада и по приказу от 12.12.2019 года № 49-о «О выплате единовременной выплаты работникам МКУ МФЦ УКСИМП УКМО» 1 должностной оклад).

В нарушение статей 129 и 135 ТК РФ, письма Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 14.03.2018 года № 14-1/ООГ-1874, не было основания для включения уволенных работников в приказ МКУ МФЦ УКСИМП УКМО от 25.12.2019 года № 50-о «О выплате премии», так как на момент издания приказа они не состояли с МКУ МФЦ УКСИМП УКМО в трудовых отношениях. Излишне выплачена сумма 21 089,20 рублей руководителю расчетной группы (сотрудник уволен 11.12.2019 года, а приказ от 25.12.2019 года № 50-о «О выплате премии»).

В нарушение статьи 101 ТК РФ:

директору произведена оплата за работу в выходные и праздничные дни по приказу МКУ МФЦ УКСИМП УКМО от 16.01.2019 года № 11-л «Об оплате труда в выходные и нерабочие праздничные дни», которому по трудовому договору предусмотрен ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск за ненормированный рабочий день в количестве 3 календарных дней, который предполагает привлечение сотрудника к выполнению своих трудовых функций за пределами установленной для него продолжительности рабочего времени, без согласования с учредителем;

главному бухгалтеру, заместителю главного бухгалтера, заместителю главного бухгалтера по экономической работе произведена оплата за работу в выходные и праздничные дни по приказам МКУ МФЦ УКСИМП УКМО, которым по дополнительному соглашению № 1 к Коллективному договору МКУ МФЦ УКСИМП УКМО по трудовым договорам предусмотрен ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск за ненормированный рабочий день в количестве 3 календарных дней, который предполагает привлечение сотрудника к выполнению своих трудовых функций за пределами установленной для него продолжительности рабочего времени.

В нарушение части 1 статьи 129 и части 2 статьи 135 ТК РФ и приказа МКУ МФЦ УКСИМП УКМО от 04.02.2019 года № 3/2-о, доплата до минимального размера оплаты труда (далее – МРОТ) заработной платы некоторых сотрудников произведена свыше размера образовавшейся разницы, так как не были учтены все составные части заработной платы.

В нарушение пункта 1 статьи 10 Закона о бухгалтерском учете, пункта 3 Инструкции № 157н начисленная заработная плата в программе «1С: Бухгалтерия государственного учреждения» не соответствует начислению в программе «1С: Зарплата и Кадры».

В нарушение пункта 308 Инструкции № 157н в МКУ МФЦ УКСИМП УКМО учет бюджетных и денежных обязательств ведется не должным образом:

сумма бюджетных обязательств по КВР 111 20 035 963,99 рублей, по КВР 119 7 764 948,51 по бухгалтерскому учету на счете 502.11 «Принятые обязательства» не принята.

сумма денежных обязательств по КВР 111- 25 957 479,50 рублей, по КВР 119 - 7 764 948,51 рублей принята по бухгалтерскому учету на счете 502.12 «Принятые денежные обязательства» в сумме 21 377 233,67 рублей, в том числе: КВР 111 – 16 441 896,60, КВР 119 – 4 935 337,07 рублей. Разница составила: КВР 111- 9 515 582,90 рублей, КВР 119- 2 829 611,44 рублей.

В нарушение пункта 1.2.3 Приложения к письму Минфина России от 07.04.2017 года № 02-07-07/21798, Казначейства России № 07-04-05/02-308 в форме по ОКУД 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» за 2019 год бюджетные обязательства по выплате заработной платы принимаются к учету не единовременно на весь годовой объем доведенных лимитов бюджетных обязательств на осуществление расходов по заработной

плате, включая расходы на отпускные, компенсации за неиспользованный отпуск работникам.

В нарушение приказа Минфина России от 29.11.2017 года № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Приказ 209н) неверно отражена бюджетная классификация:

по договорам за выполнение работ физическими лицами: в программе «1С: Зарплата и Кадры» по КОСГУ 225 в сумме 10 722,00 рублей, по КОСГУ 226 в сумме 15 706,22 рублей, в бухгалтерском учете в программе «1С: Бухгалтерия государственного учреждения» на счете 302.25 начислена сумма 26 428,22 рублей, а на счете 302.26 – 0,00 рублей;

по компенсационным выплатам работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком в программе «1С: Бухгалтерия государственного учреждения» за январь-февраль 2019 года начислена сумма 260,00 рублей по КОСГУ 212, а не по 266 КОСГУ, в июле 2019 года в программе «1С: Зарплата и Кадры» сумма 1000,00 рублей была сторнирована по КОСГУ 212, а не по 266 КОСГУ.

В нарушение пункта 28 статьи 217 НК РФ в МКУ МФЦ УКСИМП УКМО излишне удержан налог на доходы физических лиц в размере 520,00 рублей из суммы материальной помощи, так как по приказу МКУ МФЦ УКСИМП УКМО «О материальной помощи» от 06.02.2019 года № 39-л по заработной плате начислена премия разовая, а не материальная помощь.

В муниципальном казенном учреждении «Спортивно-оздоровительный центр» выявлены следующие нарушения:

Примерное положение об оплате труда работников областных государственных учреждений Иркутской области, подведомственных министерству спорта Иркутской области, утвержденное приказом Министерства спорта Иркутской области от 27.04.2017 года № 44-мпр утратило силу с 01.01.2019 года, на основании которого было утверждено Примерное Положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Спортивно-оздоровительный центр» (далее - МКУ «СОЦ»).

В нарушение статьи 113 ТК РФ и пункта 4.5 Коллективного договора МКУ «СОЦ» привлечение работников в выходные и нерабочие праздничные дни производилось без их письменного согласия.

В нарушение статьи 99 ТК РФ при суммированном учете рабочего времени график сменности сотрудников по месяцам спланирован уже с учетом переработки.

Сотрудникам МКУ «СОЦ» оплачена переработка за работу в праздничные и выходные дни по приказам от 20.01.2020 года № 22-п, от 21.02.2020 года № 86-п, от 20.03.2020 года № 130-п, от 20.05.2020 года № 232-п без указания конкретных причин работы.

В нарушение пункта 56 главы 6 Положения об оплате труда директору МКУ «СОЦ» установлена выплата стимулирующего характера по приказу МКУ «СОЦ» от 28.02.2020 года № 99-п «О стимулирующих выплатах» без согласования с главным распорядителем бюджетных средств.

В нарушение статьи 7 Закона о бухгалтерском учете, пункта 5 Инструкции 157н в кассу МКУ МФЦ УКСИМП УКМО неправоммерно внесены излишне выплаченные подотчетные суммы тренером спортивной школы МКУ «СОЦ» в размере 45 746,40 рублей, так как создание централизованных бухгалтерий не предполагает осуществление ими наличных денежных расчетов в интересах учреждения.

В нарушение приказа МКУ «СОЦ» от 28.02.2020 года № 98-п «О дифференциации заработной платы» излишне выплачена сумма 342,24 рубля за апрель 2020 года инструктору по плаванию.

В нарушение части 1 статьи 129 и части 2 статьи 135 ТК РФ и приказа МКУ «СОЦ» от 20.01.2020 года № 23-л «Об осуществлении доплаты до уровня минимального размера

оплаты труда», доплата до МРОТ заработной платы некоторых сотрудников произведена свыше размера образовавшейся разницы, так как не были учтены все составные части заработной платы.

Кроме этого работникам МКУ «СОЦ» начислена «зарботная плата прошлого периода» без расшифровки по видам начислений и месяц, за какой начислена зарботная плата прошлого периода.

В нарушение пункта 308 Инструкции № 157н в МКУ «СОЦ» учет принимаемых обязательств, бюджетных и денежных обязательств в бухгалтерском учете ведется не должным образом:

бюджетные ассигнования на зарботную плату, начисления на выплаты по оплате труда в бухгалтерском учете отражены в главной книге по счету 501.00 «Лимиты бюджетных обязательств» на 2020 год в сумме 51 037 900,59 рублей, что не соответствует уточненной бюджетной смете от 01.04.2020 года. Разница составила 17 973 095,25 рублей;

сумма бюджетных обязательств по КВР 111- 52 608 288,12 рублей, по КВР 119 – 16 008 000,00 рублей, по КВР 321 – 394 707,72, а по главной книге по счету 502.11 «Принятые обязательства» не в полном объеме приняты бюджетные обязательства: по КВР 111 – 877 123,80 рублей, по КВР 119 – 0,00 рублей, по КВР 321- 0,00 рублей.

сумма денежных обязательств по КВР 111- 25 102 478,80 рублей, по КВР 119 - 7 572 864,69 рублей, а по главной книге по счету 502.12 «Принятые денежные обязательства» по КВР 111 – 18 538 406,09, по КВР 119 – 5 623 155,43 рублей. Разница составила: КВР 111- 6 564 072,71 рублей, КВР 119- 1 949 709,26 рублей.

В нарушение пункта 70 приказа Минфина России от 28.12.2010 года № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (далее – Инструкция № 191н) в форме по ОКУД 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» за январь-май 2020 года сумма бюджетных обязательств не отражена, сумма денежных обязательств отражена не в сумме начисленной зарботной платы и начислений на выплаты по оплате труда.

В нарушение Приказа № 209н неверно отражена бюджетная классификация по договорам за выполнение работ физическими лицами в программе «1С: Бухгалтерия государственного учреждения» - по КВР 111 и 119 вместо 244.

В нарушение пункта 79 главы 10 Примерного Положения об оплате труда работников МКУ «СОЦ», утвержденного постановлением Администрации Усть-Кутского муниципального образования от 23.01.2018 года № 23-п, в приказах МКУ «СОЦ» «О поощрении работника» от 11.02.2020 года № 57, от 19.03.2020 года № 129, от 19.03.2020 года № 128, от 29.04.2020 года № 176, от 29.04.2020 года № 175, от 15.05.2020 года № 222, от 20.05.2020 года № 226 отражена выплата премии в связи с юбилейными датами, а не материальной помощи.

В нарушение пункта 28 статьи 217 НК РФ излишне удержан НДФЛ из зарботной платы работников (материальной помощи) и сумма недополученной зарботной платы работников составила 3 640,00 рублей.

Принятые меры по устранению выявленных нарушений:

С сотрудниками отдела кадров МКУ МФЦ УКСИМП УКМО проведена разъяснительная беседа о привлечении сотрудников к работе в праздничные и выходные дни только с его письменного согласия и с указанием объема работ. Излишне выплаченные суммы заместителю главного бухгалтера по экономической работе в размере 10 544,60 рублей, инспектору по охране труда и технике безопасности -184,10 рублей, инспектору по кадрам- делопроизводителю - 819,81 рублей удержаны из зарботной платы и внесены в доход бюджета.

В программе «1С: Зарплата и кадры» приведены виды начислений по заработной плате в соответствии со штатным расписанием. С сотрудниками централизованной бухгалтерии МКУ МФЦ УКСИМП УКМО проведена разъяснительная работа о ведении бухгалтерского учета согласно бюджетной классификации в соответствии с Приказом № 209н и учета принимаемых обязательств в соответствии с пунктом 308 Инструкции № 157н. Проведена проверка в части своевременной постановки на учет бюджетных и денежных обязательств в соответствии с пунктом 1 статьи 10 Закона о бухгалтерском учете, пунктами 3 и 11 Инструкции № 157н.

5. Проверка составления, утверждения и ведения бюджетных смет в казенных учреждениях

Контрольное мероприятие проведено в отношении муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад № 20 Усть-Кутского муниципального образования Иркутской области, муниципального казенного учреждения «Спортивная школа № 1» Усть-Кутского муниципального образования.

В ходе проведения контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения:

В муниципальном дошкольном образовательном учреждении детский сад № 20 Усть-Кутского муниципального образования Иркутской области выявлены следующие нарушения:

В нарушение статьи 7 Закон о бухгалтерском учете, пункта 5 Инструкции № 157н договором на бухгалтерское обслуживание от 10.01.2018 года не установлены обязательные требования по ведению бухгалтерского учета.

В приказе Управление образованием УКМО от 21.03.2016 года № 94 «Об утверждении порядка составления и ведения бюджетной росписи» (далее – Порядок составления и ведения бюджетной росписи Управления образованием УКМО) выявлены следующие нарушения:

в пункте 3 приказа «Финансово-экономическому отделу обеспечить реализацию порядка», данного отдела нет в структуре Управления образованием УКМО;

в пункте 4 приказа «Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на начальника Финансово-экономического отдела Управления образованием», данной должности и отдела нет в структуре Управления образованием УКМО.

В Порядке составления и ведения бюджетной росписи Управления образованием УКМО выявлены следующие нарушения:

в пунктах 5, 7, 12, 15, 16, 17 указан финансово-экономический отдел Управления образованием УКМО. Данный отдел отсутствует в структуре Управления образованием УКМО.

Объем бюджетных ассигнований в МДОУ ДС № 20 УКМО, перераспределенных за январь-июль 2020 года, составил -925 008,81 рублей (12 976 296,39 рублей на 31.07.2020 года – 13 901 305,20 рублей на 01.01.2020 года). Весовой коэффициент перераспределенных денежных средств составил 7,13 % $(-925008,81/12976296,39*100\%)$, что является не эффективным планированием бюджетных средств.

Процент использования полученных денежных средств за январь-июль 2020 года составил 49% $(6417756,90/12976296,39*100\%)$. Расходы за данный период произведены не в полном объеме.

В муниципальном казенном учреждении «Спортивная школа № 1» Усть-Кутского муниципального образования выявлены следующие нарушения:

В приказе Управления культуры, спорта и молодежной политики Администрации Усть-Кутского муниципального образования (далее - Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации УКМО) от 21.06.2017 года № 21/1 «Об утверждении порядка составления и ведения бюджетной росписи Управления культуры, спорта и молодежной политики УКМО» (далее - Порядок составления и ведения

бюджетной росписи Управления культуры, спорта и молодёжной политики Администрации УКМО) выявлены следующие нарушения:

в пункте 2 приказа «Финансово-экономическому отделу обеспечить реализацию порядка». Данный отдел отсутствует в структуре Управления культуры, спорта и молодёжной политики Администрации УКМО;

В Порядке составления и ведения бюджетной росписи Управления культуры, спорта и молодёжной политики УКМО выявлены следующие нарушения:

в пунктах 4, 6, 10 указан финансово-экономический отдел Управления культуры, спорта и молодёжной политики Администрации УКМО. Данный отдел отсутствует в структуре Управления культуры, спорта и молодёжной политики Администрации УКМО.

В нарушение пункта 6 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодёжной политики УКМО, утвержденного приказом Управления культуры, спорта и молодёжной политики Администрации УКМО от 19.08.2019 года № 19 «О внесении изменений в приказ Управления культуры, спорта и молодёжной политики Администрации УКМО от 29.12.2018 года № 48 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодёжной политики Администрации УКМО», расчеты плановых сметных показателей за период январь-июль 2020 года не соответствуют бюджетной смете от 24.12.2019 года и уточненным бюджетным сметам на 2020 год.

Объем бюджетных ассигнований в муниципальном казенном учреждении «Спортивная школа № 1» Усть-Кутского муниципального образования (далее - МКУ «СПШ № 1» УКМО), перераспределенных за январь-июль 2020 года, составил 1 732 471,96 рублей (10 920 571,96 рублей на 31.07.2020 года - 9 188 100,00 рублей на 01.01.2020 года). Весовой коэффициент перераспределенных денежных средств составил 15,86% ($1\,732\,471,96 / 10\,920\,571,96 * 100\%$), что является неэффективным планированием бюджетных средств.

Принятые меры по устранению выявленных нарушений:

Заключен договор на бухгалтерское обслуживание от 28.09.2020 года между МДОУ ДС № 20 УКМО и МКУ РЦ УО УКМО в соответствии с обязательными требованиями по ведению бухгалтерского учета. Приказом Управления образованием УКМО от 15.10.2020 года № 173 утвержден Порядок составления и ведения бюджетной росписи и отменен приказ от 21.03.2016 года № 94. При планировании бюджетных средств на 2021 год учтена потребность, необходимая для осуществления финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Внесены изменения в приказ Управления культуры, спорта и молодёжной политики Администрации УКМО от 21.06.2017 года № 21/1 приказом Управления культуры, спорта и молодёжной политики Администрации УКМО от 29.09.2020 года № 24. Приведен в соответствие Порядок составления и ведения бюджетной росписи. При планировании бюджетных средств на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов учтена потребность в средствах, необходимых для осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

6. Проверка правил организации и применения кодов классификации операций сектора государственного управления при ведении бухгалтерского учета в казенных учреждениях

Контрольное мероприятие проведено в отношении муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Центр дополнительного образования Усть-Кутского муниципального образования, муниципального казенного учреждения культуры «Межпоселенческий культурно-досуговый центр» Усть-Кутского муниципального образования.

В ходе проведения контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения:

В муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования Центра дополнительного образования Усть-Кутского муниципального образования выявлены следующие нарушения:

В нарушении статьи 7 Закона о бухгалтерском учете, пункта 5 Инструкции № 157н, договором на бухгалтерское обслуживание от 10.01.2018 года не установлены обязательные требования по ведению бухгалтерского учета.

В Учетной политике не отражен порядок применения кодов КОСГУ в соответствии с Порядком применения кодов классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ), утвержденным Приказом № 209н.

Коды КОСГУ применяемые в бухгалтерском учете по операциям с безналичными денежными средствами не соответствуют Приказу № 209н на сумму 1 880 954,24 рублей.

Кредиторская задолженность на 01.09.2020 года по оборотно-сальдовым ведомостям составила 2 362 639,26 рублей, что не соответствует форме бухгалтерской отчетности 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (кредиторская задолженность). Отклонение составило 2 362 509,26 рублей.

В нарушение приказа Минфина России от 28.12.2010 года № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (далее – Инструкция № 191н) в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования Центра дополнительного образования Усть-Кутского муниципального образования (далее - МБУ ДО ЦДО УКМО) форма бухгалтерской отчетности по ОКУД 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» составляется не на основании данных о принятии и исполнении обязательств, так как не соответствует форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» (кредиторская задолженность).

В нарушение Приказа № 209н в МБУ ДО ЦДО УКМО в бухгалтерском учете код КОСГУ 730 «Увеличение прочей кредиторской задолженности» не соответствует удержаниям из сумм по оплате труда, не отражена детализация по подстатьям КОСГУ на сумму 478 304,66 рублей.

В нарушение Приказа № 209н в МБУ ДО ЦДО УКМО в бухгалтерском учете код КОСГУ 830 «Уменьшение прочей кредиторской задолженности» не соответствует удержаниям из сумм по оплате труда, не отражена детализация по подстатьям КОСГУ на сумму 2 455,00 рублей.

На 01.01.2020 года остатки по оборотно-сальдовой ведомости по счету 1.105.00 «Материальные запасы» в сумме 753 720,77 рублей отражены по коду КОСГУ 344, 345, 346, а должны быть на коде КОСГУ 000.

В нарушение пунктов 11.4, 12.4 Приказа № 209н не верно отражено в бухгалтерском учете поступление и выбытие материальных запасов по кодам КОСГУ на сумму 715 656,00 рублей.

В нарушение Приказа № 209н и пункта 2.5 Учетной политики принято обязательство по муниципальному контракту от 17.01.2020 года № 104 на счете 1.302.34 в сумме 800,00 рублей по коду КОСГУ 346, а следовало по коду КОСГУ 310.

В нарушение Приказа № 209н лимиты бюджетных обязательств принимаются без детализации по КОСГУ.

В нарушение пункта 308 Инструкции № 157н в МБУ ДО ЦДО УКМО учет бюджетных обязательств в программе «1С: Бухгалтерия государственного учреждения» ведется не должным образом - приняты обязательства на счете 502.11 «Принятые обязательства» в сумме 47 607 067,88 рублей, а обязательства путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым

актом, соглашением приняты на сумму 51 758 482,06 рублей, отклонение составило 4 151 414,18 рублей.

В муниципальном казенном учреждении культуры «Межпоселенческий культурно-досуговый центр» Усть-Кутского муниципального образования выявлены следующие нарушения:

В нарушение Инструкции № 191н в муниципальном казенном учреждении культуры «Межпоселенческий культурно-досуговый центр» Усть-Кутского муниципального образования (далее - МКУК «МКДЦ» УКМО) форма бухгалтерской отчетности по ОКУД 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» составляется не на основании данных о принятии и исполнении обязательств, так как не соответствует форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» (кредиторская задолженность).

В нарушение пункта 308 Инструкции № 157н в МКУК «МКДЦ» УКМО учет бюджетных обязательств в программе «1С: Бухгалтерия государственного учреждения» ведется не должным образом - приняты обязательства на счете 502.11 «Принятые обязательства» в сумме 8 139 448,14 рублей, а приняты обязательства путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением на сумму 14 153 512,20 рублей, отклонение составило 6 014 064,06 рублей.

Принятые меры по устранению выявленных нарушений:

Заключен договор на бухгалтерское обслуживание от 27.11.2020 года между МБУ ДО ЦДО УКМО и МКУ РЦ УО УКМО в соответствии с обязательными требованиями по ведению бухгалтерского учета. В Учетной политике на 2021 год отражен порядок применения кодов КОСГУ. Приведены в соответствие с Приказом 209н коды КОСГУ с детализацией по статьям.

В МКУК «МКДЦ» УКМО проведена работа по устранению несоответствий форм бухгалтерской отчетности по ОКУД 0503128 и 0503169. Приняты меры по выявлению и устранению причин несвоевременного отражения принимаемых обязательств в бухгалтерском учете. В настоящее время бюджетные обязательства в программе «1С: Бухгалтерия государственного учреждения» соответствуют принятым обязательствам по заключенным муниципальным контрактам, договорам.

7. Проверка правил организации и ведения бухгалтерского учета казенными учреждениями в части учета банковских операций

Контрольное мероприятие проведено в отношении Комитета по управлению муниципальным имуществом Усть-Кутского муниципального образования, муниципального общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 8 Усть-Кутского муниципального образования.

В ходе проведения контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения:

В Комитете по управлению муниципальным имуществом Усть-Кутского муниципального образования выявлены следующие нарушения:

В нарушение раздела 5 приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 31.12.2016 года № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»» (далее - СГС «Аренда») в комитете по управлению муниципальным имуществом Усть-Кутского муниципального образования (далее - КУМИ УКМО) не ведется бухгалтерский учет в программе 1С «Бухгалтерия государственного учреждения» неналоговых доходов бюджетов муниципальных районов. В связи с чем, раздел 1 «Доходы бюджета» формы по ОКУД 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» заполняется не автоматически. За январь-сентябрь 2020 года по выпискам из сводного реестра

поступлений и выбытий поступило неналоговых доходов бюджетов муниципальных районов на сумму 24 117 766,71 рублей.

В муниципальном общеобразовательном учреждении средней общеобразовательной школе № 8 Усть-Кутского муниципального образования выявлены следующие нарушения:

В нарушении статьи 7 Закона о бухгалтерском учете, пункта 5 Инструкции № 157н договором на бухгалтерское обслуживание не установлены обязательные требования по ведению бухгалтерского учета.

В нарушение пункта 26 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», отсутствуют электронные квалифицированные подписи руководителя муниципального общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 8 Усть-Кутского муниципального образования (далее - МОУ СОШ № 8 УКМО) и главного бухгалтера муниципального казённого учреждения МКУ РЦ УО УКМО.

Оправдательные документы, приложенные к выпискам из лицевого счета, не совпадают с документами, указанными в назначении платежа в заявках на оплату расходов.

Принятые меры по устранению выявленных нарушений:

В КУМИ УКМО проводится работа по ведению неналоговых доходов в программе «1С: Бухгалтерия государственного учреждения».

Заключен договор на бухгалтерское обслуживание от 10.12.2020 года между МОУ СОШ № 8 УКМО и МКУ РЦ УО УКМО в соответствии с обязательными требованиями по ведению бухгалтерского учета. Приведены в соответствие оправдательные документы, приложенные к выпискам из лицевого счета с документами, указанными в назначении платежа в заявках на оплату расходов.

8. Проверка правил организации и ведения бухгалтерского учета в казенных учреждениях на забалансовых счетах

Контрольное мероприятие проведено в отношении муниципального казенного учреждения культуры «Усть-Кутская межпоселенческая библиотека» Усть-Кутского муниципального образования, муниципального дошкольного образовательного учреждения детского сада № 30 Усть-Кутского муниципального образования.

В ходе проведения контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения:

В муниципальном дошкольном образовательном учреждении детский сад № 30 Усть-Кутского муниципального образования выявлены следующие нарушения:

В нарушение статьи 7 Закона о бухгалтерском учете, пункта 5 Инструкции № 157н договором на бухгалтерское обслуживание не установлены обязательные требования по ведению бухгалтерского учета.

В нарушение пункта 1 статьи 10 Закона о бухгалтерском учете, пунктов 3 и 11 Инструкции № 157н дата постановки на учет основных средств на счете 21 не соответствует дате поступления первичных документов.

Принятые меры по устранению выявленных нарушений:

Заключен договор на бухгалтерское обслуживание от 01.01.2021 года между муниципальным дошкольным образовательным учреждением детским садом № 30 Усть-Кутского муниципального образования и МКУ РЦ УО УКМО в соответствии с обязательными требованиями по ведению бухгалтерского учета.

9. Проверка правил организации и ведения бухгалтерского учета в казенных учреждениях в части учета резервов предстоящих расходов

Контрольное мероприятие проведено в отношении Администрации Усть-Кутского муниципального образования, Комитета по природным ресурсам и сельскому хозяйству Администрации Усть-Кутского муниципального образования.

В ходе проверки нарушений не выявлено.

4.2. Контрольные мероприятия, осуществленные в соответствии с частью 8 статьи 99 Закона о контрактной системе, по теме: «Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» проведены в отношении 9 объектов контроля:

МКУК «Усть-Кутский исторический музей» УКМО;

Муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида № 41 Усть-Кутского муниципального образования (МКДОУ ДС комбинированного вида № 41 УКМО);

Детско-юношеской спортивной школы № 1 – муниципального учреждения дополнительного образования города Усть-Кута (далее – ДЮСШ № 1 УКМО);

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 49 Усть-Кутского муниципального образования (далее - МДОУ детский сад № 49 УКМО);

Муниципальное казённое учреждение дополнительного образования Центр дополнительного образования Усть-Кутского муниципального образования (МКУ ДО ЦДО УКМО);

Муниципальное казенное учреждение культуры «Межпоселенческий культурно-досуговый центр» Усть-Кутского муниципального образования (далее - МКУК «Межпоселенческий культурно-досуговый центр» УКМО);

Муниципальное казённое учреждение Ресурсный центр Управления образованием Усть-Кутского муниципального образования (далее – МКУ РЦ УО УКМО);

Муниципальное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа п. Янталь Усть-Кутского муниципального образования Иркутской области (далее – МОУ СОШ п. Янталь УКМО);

Муниципальное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 1 Усть-Кутского муниципального образования (далее – МОУ СОШ № 1 УКМО).

В рамках переданных полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля контрольные мероприятия проведены в соответствии частью 8 статьи 99 Закона о контрактной системе по теме: «Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в отношении 6 объектов контроля:

Администрации Подымахинского сельского поселения Усть-Кутского муниципального района Иркутской области (далее – Администрация Подымахинского сельского поселения);

Администрации Янтальского городского поселения Усть-Кутского муниципального района Иркутской области (далее – Администрация Янтальского городского поселения);

Администрации Звёзднинского городского поселения Усть-Кутского муниципального района Иркутской области (далее – Администрация Звезднинского городского поселения);

Администрация Нийского сельского поселения Усть-Кутского муниципального района Иркутской области (далее - Администрация Нийского сельского поселения);

Администрация Верхнемарковского сельского поселения Усть-Кутского муниципального района Иркутской области (далее – Администрация Верхнемарковского сельского поселения);

Администрация Ручейского сельского поселения Усть-Кутского муниципального района Иркутской области (далее - Администрация Ручейского сельского поселения).

В результате проведенных контрольных мероприятий выявлены следующие нарушения:

В нарушение части 10 статьи 21 Закона о контрактной системе заказчиком нарушен срок утверждения и размещения плана-графика закупок на 2019 год (внесенных в него изменений) в МКУ «Усть-Кутский исторический музей» УКМО - 1 нарушение.

В нарушение части 14 статьи 21 Закона о контрактной системе нарушен срок размещения извещения в МКУ «Усть-Кутский исторический музей» УКМО – 1 нарушение, в МКДОУ ДС комбинированного вида № 41 УКМО – 1 нарушение;

В нарушение части 6,8 статьи 16 Закона о контрактной системе заказчиком не своевременно утверждаются и размещается план график закупок, а также изменения, внесенные в план- график закупок товаров, работ, услуг в МОУ СОШ п. Янталь УКМО, Администрация Подымахинского сельского поселения – 3 нарушения, Администрация Янтальского городского поселения – 2 нарушения, Администрация Звезднинского городского поселения – 2 нарушения, в Администрации Нийского сельского поселения – 6 нарушений, Администрация Верхнемарковского сельского поселения – 4 нарушения, Администрация Ручейского сельского поселения – 3 нарушения.

В нарушение части 9 статьи 16 Закона о контрактной системе в МКДОУ ДС комбинированного вида № 41 УКМО изменения в план график по данной закупке у единственного поставщика внесены несвоевременно (позже заключенного муниципального контракта) – 2 нарушения, в МКУ РЦ УКМО – 1 нарушение, в Администрации Нийского сельского поселения - 8 нарушений.

В нарушение статьи 19 Закона о контрактной системе отсутствуют правовые акты по нормированию в сфере закупок в МКУ «Усть-Кутский исторический музей» УКМО, в МКДОУ ДС комбинированного вида № 41 УКМО, в ДЮСШ № 1 УКМО - 1 нарушение, в МДОУ детский сад № 49 УКМО, в МКУ ДО ЦДО УКМО, в МКУ РЦ УКМО, в МКУК «Межпоселенческий культурно-досуговый центр» УКМО, в МОУ СОШ п. Янталь УКМО, в МОУ СОШ № 1 УКМО, в Администрации Подымахинского сельского поселения, в Администрации Звезднинского городского поселения, Администрация Нийского сельского поселения, Администрация Верхнемарковского сельского поселения, Администрация Ручейского сельского поселения.

В нарушение статьи 22 Закона о контрактной системе в результате проверки обоснования Н(М)ЦК методом сопоставимых рыночных цен в МКДОУ ДС комбинированного вида № 41 УКМО выявлено - 1 нарушение.

В нарушение части 1 статьи 23 Закона о контрактной системе в 1 контракте не верно указан идентификационный код закупки в МКУ «Усть-Кутский исторический музей» УКМО - 1 нарушение; в МКДОУ ДС комбинированного вида № 41 УКМО – 1 нарушение, в Администрации Подымахинского сельского поселения – 60 нарушений.

В нарушение пункта 2 статьи 34 Закона о контрактной системе в муниципальных контрактах/договорах отсутствует ссылка, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта в МКУ «Усть-Кутский исторический музей» УКМО – 18 нарушений, в МКДОУ ДС комбинированного вида № 41 УКМО - 2 нарушения, в ДЮСШ № 1 УКМО - 10 нарушений, в МДОУ детский сад № 49 УКМО - 8 нарушений, в МКУ ДО ЦДО УКМО - 12 нарушений, в МКУК «Межпоселенческий культурно-досуговый центр» УКМО - 1 нарушение, в МКУ РЦ УКМО – 13 нарушений, в МОУ СОШ п. Янталь УКМО - 3 нарушения, в МОУ СОШ № 1 УКМО -- 5 нарушений, в Администрации Подымахинского сельского поселения – 4 нарушения, в Администрации Янтальского городского поселения – 8 нарушений, в Администрации Звезднинского городского поселения – 11 нарушений, Администрация Нийского сельского поселения – 24 нарушения, Администрация Верхнемарковского сельского поселения – 14 нарушений, Администрация Ручейского сельского поселения – 6 нарушений.

В нарушение части 5,7 статьи 34 Закона о контрактной системе в муниципальных контрактах/договорах указана ставка рефинансирования вместо ключевой ставки в МКУ «Усть-Кутский исторический музей» УКМО – 32 нарушения, МКДОУ ДС комбинированного вида № 41 УКМО – 20 нарушений, в ДЮСШ № 1 УКМО - 10 нарушений, в МДОУ детский сад № 49 УКМО - 7 нарушений, в МКУ ДО ЦДО УКМО - 5 нарушений, в МКУ РЦ УКМО – 5 нарушений, в МОУ СОШ п. Янталь УКМО - 6 нарушений, в МОУ СОШ № 1 УКМО - 8 нарушений, в Администрации Звезднинского

городского поселения – 1 нарушение, Администрация Нийского сельского поселения – 1 нарушение, Администрация Верхнемарковского сельского поселения – 19 нарушений, Администрация Ручейского сельского поселения – 7 нарушений.

В нарушение части 7 статьи 34 Закона о контрактной системе: в Администрации Янтальского городского поселения расчет пеней за просрочку исполнения Подрядчиком своих обязательств по муниципальному контракту № 4 от 12.08.2019 года на сумму 436 632,00 рублей рассчитан не верно в сумме 2048,78 рублей, в Администрации Звезднинского городского поселения в связи с просрочкой исполнения Подрядчиком своих обязательств по муниципальному контракту № 1-2018 от 03.12.2018 на сумму 161 964,00 рублей не оплачена пеня в размере 753,13 рублей. По результатам проверки, приняты меры по устранению указанных нарушений: в Администрации Янтальского городского поселения пени оплачены Подрядчиком в полном объеме в сумме 2048,78 (платежное поручение от 09.07.2020 № 68, в Администрации Звезднинского городского поселения в связи Подрядчиком пени оплачены в полном объеме в размере 753,13 рублей (платежное поручение от 13.08.2020 № 138).

В нарушение части 8 статьи 34 Закона о контрактной системе в муниципальных контрактах/договорах не указан размер штрафа, либо указан не верно установлено в МКДОУ ДС комбинированного вида № 41 УКМО – 28 нарушений, в МКУ ДО ЦДО УКМО - 1 нарушение, в МКУ РЦ УКМО – 5 нарушения, в МОУ СОШ п. Янталь УКМО - 3 нарушения.

В нарушение статьи 34 Закона о контрактной системе в Администрации Янтальского городского поселения установлено, что муниципальный контракт № 1 от 15.05.2019 г. на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации на строительство ВЛ-35кВ, ПС 35/10кВ, реконструкцию ВЛ-10кВ; ТП 10/0,4кВ; ВЛ-0,4кВ р.п. Янталь Усть-Кутского района Иркутской области, цена контракта 3 500 000,00 рублей, Подрядчиком не исполнен. (В Арбитражный суд Иркутской области Администрацией Янтальского городского поселения Усть-Кутского муниципального района Иркутской области было направлено исковое заявление от 17.03.2020 № 254 о взыскании с ООО «НЬЮТОН-СЕРВИС» пеней в размере 145 600 рублей и расторжении муниципального контракта № 1 от 15.05.2019. По результатам проверки, приняты меры по устранению нарушений: муниципальный контракт № 1 от 15.05.2019 расторгнут по решению Арбитражного суда, с оплатой пеней Подрядчиком в размере 119 991,67 рублей (решение Арбитражного суда Иркутской области от 29.12.2020 № А19-5427/2019).

В нарушение пункта 13.1 статьи 34 Закона о контрактной системе в муниципальных контрактах/договорах отсутствует условие о сроках оплаты, который должен составлять не более тридцати дней с даты подписания заказчиком документа о приемке, не отражается условие о порядке оплаты в МКУ «Усть-Кутский исторический музей» УКМО – 4 нарушения, в МКДОУ ДС комбинированного вида № 41 УКМО – 4 нарушения, в МДОУ детский сад № 49 УКМО - 2 нарушения, в МКУ ДО ЦДО УКМО - 6 нарушений, в МКУ РЦ УКМО – 1 нарушение, в МОУ СОШ п. Янталь УКМО – 9 нарушений, в МОУ СОШ № 1 УКМО - 5 нарушений, Администрация Звезднинского городского поселения – 8 нарушений, Администрация Нийского сельского поселения – 10 нарушений, Администрация Ручейского сельского поселения – 2 нарушения.

В нарушение заказчиком исполнения обязательств по заключенным муниципальным контрактам/договорам нарушены сроки оплаты в МКУ «Усть-Кутский исторический музей» УКМО – 75 нарушений, МКДОУ ДС комбинированного вида № 41 УКМО – 93 нарушения, в ДЮСШ № 1 УКМО - 20 нарушений, в МДОУ детский сад № 49 УКМО - 12 нарушений, в МКУ ДО ЦДО УКМО - 33 нарушения, в МКУК «Межпоселенческий культурно-досуговый центр» УКМО - 16 нарушений, в МКУ РЦ УКМО – 17 нарушений; в МОУ СОШ п. Янталь УКМО - 42 нарушения, в МОУ СОШ № 1 УКМО - 27 нарушений, в Администрации Подымахинского сельского поселения – 7 нарушений, Администрация Янтальского городского поселения – 4 нарушения, в Администрации Нийского сельского

поселения – 45 нарушений, Администрация Верхнемарковского сельского поселения – 6 нарушений, Администрация Ручейского сельского поселения – 5 нарушений.

В нарушение пункта 4 статьи 38 Закона о контрактной системе в МКДОУ ДС комбинированного вида № 41 УКМО в должностной инструкции контрактного управляющего отсутствуют следующие функции и полномочия: разрабатывают план-график, осуществляют подготовку изменений для внесения в план-график, размещают в единой информационной системе план-график и внесенные в него изменения. По результатам проверки, приняты меры по устранению нарушений: внесены изменения в должностную инструкцию в соответствии с требованиями Закона о контрактной системе.

В нарушение части 2 статьи 39 Закона о контрактной системе отсутствует порядок работы комиссии по осуществлению закупок путем проведения аукционов в электронной форме в МКДОУ ДС комбинированного вида № 41 УКМО - 1 нарушение, в МДОУ детский сад № 49 УКМО - 1 нарушение. По результатам проверки, приняты меры по устранению нарушений: в МКДОУ ДС комбинированного вида № 41 УКМО, в МДОУ детский сад № 49 УКМО разработан и утвержден порядок работы комиссии в соответствии с требованиями Закона о контрактной системе.

В нарушение части 5 статьи 39 Закона о контрактной системе в комиссию включены 7 человек, из них в состав комиссии по осуществлению закупок включены только 2 лица, прошедшие повышение квалификации в сфере закупок в Администрации Звезднинского городского поселения.

В нарушение части 2 статьи 93 Закона о контрактной системе извещение об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), заключённого в соответствии с частью 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, размещено позже заключения муниципального контракта в МКДОУ ДС комбинированного вида № 41 УКМО – 1 нарушение;

В нарушение части 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключены муниципальные контракты/договоры на сумму, превышающую предельно допустимый годовой объем закупок товаров, работ, услуг на который Заказчик вправе заключить муниципальные контракты/договоры по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, а именно в МОУ СОШ № 1 УКМО превышение на сумму 3 104 459,46 рублей - 52 муниципальных контракта/договора, в Администрации Звезднинского городского поселения на сумму - 869 823,66 руб. – 5 муниципальных контрактов/договоров;

В нарушение части 3 статьи 94 Закона о контрактной системе отсутствуют записи о проведении внутренней экспертизы во всех документах о приемке, свидетельствующих о поступлении товара, выполненной услуги, оказанной услуги в МКДОУ ДС комбинированного вида № 41 УКМО, в МДОУ детский сад № 49 УКМО, в МКУ ДО ЦДО УКМО, в МКУ РЦ УКМО, в Администрации Подымахинского сельского поселения, Администрация Янтальского городского поселения, Администрация Звезднинского городского поселения, Администрация Нийского сельского поселения Администрация Верхнемарковского сельского поселения, Администрация Ручейского сельского поселения.

В нарушение части 3 статьи 103 Закона о контрактной системе в реестр контрактов информация направляется не своевременно в МКУ «Усть-Кутский исторический музей» УКМО – по 4 реестровым записям, в МКДОУ ДС комбинированного вида № 41 УКМО – по 5 реестровым записям, в ДЮСШ № 1 УКМО – по 4 реестровым записям, в МДОУ детский сад № 49 УКМО – по 3 реестровым записям, в МКУ ДО ЦДО УКМО – по 4 реестровым записям, в МКУК «Межпоселенческий культурно-досуговый центр» УКМО - по 4 реестровым записям, в МКУ РЦ УКМО – по 18 реестровым записям, в МОУ СОШ п. Янталь УКМО – по 4 реестровым записям, в МОУ СОШ № 1 УКМО – по 6 реестровым записям, в Администрации Подымахинского сельского поселения – по 4 реестровым

записям, Администрация Янтальского городского поселения – по 8 реестровым записям, Администрация Звезднинского городского поселения – по 3 реестровым записям (случаи о не направлении информации о заключении, исполнении в отношении 4 муниципальных контрактов не направлены в реестр контрактов в ЕИС), в Администрации Нийского сельского поселения – по 7 реестровым записям, Администрация Верхнемарковского сельского поселения – по 5 реестровым записям, Администрация Ручейского сельского поселения – по 3 реестровым записям.

В нарушение Закона о контрактной системе в МКУК «Межпоселенческий культурно-досуговый центр» УКМО в должностной инструкции специалиста в сфере закупок в подпункте 4 пункта 3.4 раздела 3 «Должностные обязанности» отчет, в котором обосновывает невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (указанный отчет исключен - с 31.07.2019 часть 3 статьи 93 Закона о контрактной системе излагается в новой редакции – Федеральный закон от 01.05.2019 № 71-ФЗ), в подпункте 3 пункта 3.5 раздела 3 «Должностные обязанности» указано, что контрактный управляющий подготавливает и размещает в ЕИС отчеты, предусмотренные частью 9 статьи 94 Закона о контрактной системы (указанная часть 9 статьи 94 Закона о контрактной системе - утратила силу- Федеральный закон от 01.05.2019 № 71-ФЗ). По результатам проверки, приняты меры по устранению нарушений: внесены изменения в должностную инструкцию в соответствии с требованиями Закона о контрактной системе.

В нарушение пункта 10 статьи 26 Закона о контрактной системе отсутствует Порядок взаимодействия заказчика с уполномоченным органом в МКУК «Усть-Кутский исторический музей» УКМО - 1 нарушение, в МКДОУ ДС комбинированного вида № 41 УКМО - 1 нарушение, в ДЮСШ № 1 УКМО - 1 нарушение, в МДОУ детский сад № 49 УКМО - 1 нарушение, в МКУ ДО ЦДО УКМО - 1 нарушение, в МКУК «Межпоселенческий культурно-досуговый центр» УКМО - 1 нарушение. По результатам проверки, приняты меры по устранению нарушений: МКУК «Усть-Кутский исторический музей» УКМО, в МКДОУ ДС комбинированного вида № 41 УКМО, в ДЮСШ № 1 УКМО, в МДОУ детский сад № 49 УКМО, в МКУ ДО ЦДО УКМО, в МКУК «Межпоселенческий культурно-досуговый центр» УКМО разработаны и утверждены Порядки взаимодействия.

В нарушение статьи 73 Бюджетного кодекса РФ в реестр закупок включены все заключенные муниципальные контракты, а также включены контракты, отраженные в реестре контрактов в ЕИС. В реестре закупок отсутствуют данные о местонахождении поставщиков, подрядчиков и исполнителей данное нарушение установлено в МКДОУ ДС комбинированного вида № 41 УКМО, в Администрации Подымахинского сельского поселения; Администрация Янтальского городского поселения, Администрация Звезднинского городского поселения, Администрация Нийского сельского поселения, Администрация Верхнемарковского сельского поселения, Администрация Ручейского сельского поселения.

В нарушение части 2 статьи 264.1 БК РФ; статьи 94 Закона о контрактной системе; статьи 9, части 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ; Инструкция № 157н выявлено несвоевременное отражение в документах учета поставленного товара в МКДОУ ДС комбинированного вида № 41 УКМО, в ДЮСШ № 1 УКМО, в МКУ ДО ЦДО УКМО, в МОУ СОШ п. Янталь УКМО - 1 нарушение, в МОУ СОШ № 1 УКМО; в Администрации Подымахинского сельского поселения, Администрация Янтальского городского поселения, Администрация Звезднинского городского поселения, Администрация Нийского сельского поселения, Администрация Верхнемарковского сельского поселения.

4.3. Внеплановые камеральные проверки на соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок, а также требований бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, были проведены в отношении 9 объектов контроля, выявлены следующие нарушения:

В нарушение части 6, 8 статьи 16 Закона о контрактной системе нарушены сроки утверждения и размещения внесения изменений в план график закупок в муниципальном общеобразовательном учреждении средней общеобразовательной школе № 3 Усть-Кутского муниципального образования Иркутской области (далее – МОУ СОШ № 3 УКМО), в муниципальном общеобразовательном учреждении средней общеобразовательной школе № 10 Усть-Кутского муниципального образования Иркутской области (далее – МОУ СОШ № 10 УКМО), в муниципальном казённом дошкольном образовательном учреждении детский сад № 23 Усть-Кутского муниципального образования (далее – МКДОУ детский сад № 23 УКМО), в муниципальном дошкольном образовательном учреждении Центре развития ребенка детского сада № 24 Усть-Кутского муниципального образования (далее – МДОУ ЦРР детский сад № 24 УКМО), в муниципальном казённом дошкольном образовательном учреждении детский сад комбинированного вида № 41 Усть-Кутского муниципального образования (далее – МКДОУ ДС комбинированного вида № 41 УКМО), в муниципальном общеобразовательном учреждении средней общеобразовательной школе № 2 Усть-Кутского муниципального образования (далее – МОУ СОШ № 2 УКМО), в муниципальном дошкольном образовательном учреждении детский сад общеразвивающего вида № 8 Усть-Кутского муниципального образования (далее – МДОУ ДС общеразвивающего вида № 8 УКМО), в муниципальном казенном учреждении Ресурсный центр Усть-Кутского муниципального образования (далее – МКУ РЦ УО УКМО), в муниципальном общеобразовательном учреждении средней общеобразовательной школе п. Верхнемарково Усть-Кутского муниципального образования Иркутской области (далее – МОУ СОШ п. Верхнемарково УКМО).

В нарушение части 1 статьи 16 Закона о контрактной системе, части 2 статьи 72 БК РФ заключены муниципальные контракты (договоры) с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, не предусмотренные планом графиком закупок в 2019 году в МОУ СОШ № 3 УКМО на общую сумму 632 560,59 рублей, в МОУ СОШ № 2 УКМО на общую сумму 992 323,12 рублей, в МДОУ ДС общеразвивающего вида № 8 УКМО на общую сумму 1 351 485,34 рублей, в МКДОУ ДС № 23 УКМО, в МОУ СОШ п. Верхнемарково УКМО на общую сумму 44 241,19 рублей, в МОУ СОШ № 10 УКМО на общую сумму 923 502,39 рублей, в МОУ СОШ № 10 УКМО в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, не предусмотренные планом графиком закупок в 2019 году на сумму общую 1 116 580,46 рублей.

В нарушение пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе Заказчиком при осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) превышен годовой объем закупок товаров, работ, услуг, предусмотренный по данному пункту в МКДОУ ДС комбинированного вида № 41 УКМО на сумму 23 569,23 рублей, в МОУ СОШ п. Верхнемарково УКМО на сумму 213 039,65 рублей.

В нарушение пункта 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе Заказчиком при осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) превышен годовой объем закупок товаров, работ, услуг, предусмотренный по данному

пункту в МКДОУ ДС комбинированного вида № 41 УКМО на сумму 402 603,32 рублей, в МДОУ ДС общеразвивающего вида № 8 УКМО на сумму 154 732,02 рубля.

В нарушение пункта 13.1 статьи 34 Закона о контрактной системе МОУ СОШ п. Верхнемарково УКМО нарушен срок оплаты по муниципальному контракту № 2620/25-01/19 от 01 декабря 2019 года на сумму 27 553,76 рублей, в МДОУ ДС общеразвивающего вида № 8 УКМО нарушен срок оплаты по муниципальному контракту № 23МК-ДС8/19 от 02.12.2019 года на сумму 9 152,00 рублей.

В нарушение пункта 3 статьи 219 БК РФ приняты бюджетные обязательства путем заключения муниципальных контрактов в размерах, превышающих утвержденные лимиты бюджетных обязательств: в МОУ СОШ № 3 УКМО муниципальный контракт № УК1-00381/20 от 01.12.2019 на сумму 3 633,70 рублей, в МОУ СОШ № 10 УКМО муниципальные контракты от 01.12.2019 года № 15МК-СОШ10/19 на сумму 103 368,00 рублей, от 01.12.2019 года № 8МК-СОШ10/19 на сумму 1 773,34 рублей, в МКДОУ ДС № 23 УКМО муниципальный контракт от 01.12.2019 года № УК1-00379/20 на сумму 2 422,46 рублей, в МДОУ ЦРР ДС № 24 УКМО муниципальный контракт от 01.12.2019 года № УК1-00380/20 на сумму 4 844,93 рублей, в МКДОУ ДС комбинированного вида № 41 УКМО муниципальный контракт от 01.12.2019 года № 23МК-ДС41/19 на сумму 205 343,67 рублей, в МОУ СОШ № 2 УКМО муниципальный контракт от 01.12.2019 года № УК1-00382/20 на сумму 4 844,93 рублей, в МОУ СОШ п. Верхнемарково УКМО муниципальный контракт № 2620/25-01/19 от 01.12.2019 года на сумму 30 835,97 рублей.

В нарушение пункта 308 Инструкции 157н учет бюджетных обязательств по принятым муниципальным контрактам/договорам ведется не надлежащим образом: в МОУ СОШ № 3 УКМО, в МОУ СОШ № 10 УКМО, в МКДОУ ДС № 23 УКМО, в МДОУ ЦРР ДС № 24 УКМО, в МКДОУ ДС комбинированного вида № 41 УКМО, в МОУ СОШ № 2 УКМО, в МКУ РЦ УКМО, в МДОУ ДС общеразвивающего вида № 8 УКМО, в МОУ СОШ п. Верхнемарково УКМО.

В нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 3 Инструкции № 157н в МКУ РЦ УКМО дата постановки на бухгалтерский учет не соответствует дате получения (приемки).

По выявленным нарушениям Отделом даются конкретные рекомендации для принятия мер по недопущению аналогичных нарушений в дальнейшей работе, а также осуществляется контроль за их исполнением.

В целях недопущения нарушений действующего законодательства Отделом на системной основе проводится профилактическая работа, по предупреждению (предотвращению) риска возникновения нарушений, что позволяет избежать ошибок, а также влекущих за этим последствий.

Контроль за принятием мер по устранению выявленных нарушений осуществляется специалистами Отдела на постоянной основе.

5. Информация о реализации результатов контрольных мероприятий в части:

5.1. Направление Отделом объектам контроля представлений и предписаний по результатам контрольных мероприятий:

По результатам плановых камеральных проверок объектам контроля направлено (выдано): всего 28 представлений и 1 предписание об устранении нарушений, в том числе: 14 представлений об устранении нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, 1 предписание и 14 представлений об устранении нарушений

законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд.

По результатам внеплановых камеральных проверок объектам контроля направлено (выдано): 9 представлений об устранении нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд и положений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

5.2. Информация, направленная Отделом правоохранным органам, органам прокуратуры и иным государственным (муниципальным) органам:

Материалы контрольных мероприятий направлены в Прокуратуру г. Усть-Кута по 16 плановым камеральным проверкам, в том числе: по 15 плановым камеральным проверкам на соблюдение требований законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и по 1 плановой камеральной проверке на соблюдение требований бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Материалы контрольных мероприятий направлены в Прокуратуру г. Усть-Кута по 9 внеплановым проверкам на соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд, а также положений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

5.3. Информация о поданных Отделом по основаниям, предусмотренным Бюджетным кодексом Российской Федерации, исковых заявлениях в суды о возмещении объектом контроля ущерба, причиненного соответственно Российской Федерации, субъекту Российской Федерации, муниципальному образованию, о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд недействительными:

Отделом исковые заявления в суды не подавались.

5.4. Информация об осуществлении Отделом производств по делам об административных правонарушениях, направленного на реализацию результатов контрольных мероприятий:

Производства по делам об административных правонарушениях Отделом не осуществлялись. Полномочиями на осуществление производства по делам об административных правонарушениях по контролю в сфере закупок должностные лица Отдела не наделены. По результатам проверок материалы контрольных мероприятий направлены в Прокуратуру г. Усть-Кута для рассмотрения вопроса о применении мер административной ответственности к должностным лицам, допустившим нарушения.

Информация о привлечении должностных лиц к административной ответственности:

Муниципальное казенное учреждение культуры «Усть-Кутский исторический музей» Усть-Кутского муниципального образования (директор – Тирская Зинаида Мифодьевна) - акт по результатам плановой камеральной проверки от 28.02.2020 № 2, нарушение часть 2 статьи 7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (далее - КоАП РФ) – административное наказание в виде штрафа 20

000,00 рублей, часть 1 статья 7.32.5 КоАП РФ – прекращено по малозначительности, часть 1 статья 7.32.5 КоАП РФ - административное наказание в виде штрафа 30 000 рублей.

Детско-юношеская спортивная школа № 1 - муниципального учреждения дополнительного образования города Усть-Кута (директор – Кокорин Евгений Александрович) - акт по результатам плановой камеральной проверки от 29.05.2020 № 6, нарушение часть 2 статья 7.31 КоАП РФ – административное наказание в виде штрафа 20 000,00 рублей, часть 1 статья 7.32.5 КоАП РФ – административное наказание в виде штрафа 30 000,00 рублей, часть 1 статья 7.32.5 КоАП РФ - административное наказание в виде штрафа 30 000 рублей.

Муниципальное образовательное учреждение средняя общеобразовательная школа п. Верхнемарково УКМО (директор - Чекмачёва Наталья Александровна) - акт по результатам внеплановой проверки от 13.03.2020 № 9, нарушение часть 1.1 статья 7.30 КоАП РФ – административное наказание в виде штрафа 30000,00 рублей, часть 1 статья 7.32.5 КоАП РФ - административное наказание в виде штрафа 30 000 рублей, нарушение часть 1 статья 7.30 (далее – КоАП РФ) – административное наказание в отношении должностного лица Пакулько Ирина Дмитриевна в виде штрафа - 5 000,00 рублей.

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение Центр развития ребенка детский сад № 24 Усть-Кутского муниципального образования (директор – Неизвестных Ольга Николаевна) - акт по результатам внеплановой проверки от 13.03.2020 № 9, нарушение часть 1.1 статья 7.32.5 КоАП РФ – административное наказание в виде штрафа 30 000,00 рублей.

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад общеразвивающего вида № 8 Усть-Кутского муниципального образования (директор – Рыбникова Ольга Петровна) - акт по результатам внеплановой проверки от 13.03.2020 № 9, нарушение часть 1.1 статья 7.32.5 КоАП РФ – административное наказание в виде штрафа 30 000,00 рублей.

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 3 Усть-Кутского муниципального образования Иркутской области (директор – Карпова Жанна Валерьевна) - акт по результатам плановой камеральной проверки от 05.06.2020 № 7/1, нарушение статьи 15.15.10 КоАП РФ – административное наказание в виде предупреждения, нарушение статьи 15.15.10 КоАП РФ – административное наказание в виде штрафа в виде предупреждения, нарушение статьи 15.15.10 КоАП РФ – административное наказание в виде штрафа в виде штрафа 20 000,00 рублей.

Муниципальное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 3 Усть-Кутского муниципального образования Иркутской области (директор – Савык Людмила Ильинична) - акт по результатам плановой камеральной проверки от 13.03.2020 № 13, нарушение статьи 15.15.10 КоАП РФ – административное наказание в виде предупреждения.

Администрация Верхнемарковского сельского поселения Усть-Кутского района Иркутской области (глава – Власов Константин Валерьевич) - акт по результатам плановой камеральной проверки от 30.10.2020 № 16/3), нарушение часть 2 статьи 7.31 КоАП РФ, находится в производстве.

Муниципальное казённое учреждение Ресурсный центр Управления образованием Усть-Кутского муниципального образования (директор - Таркова Алена Владимировна, должностное лицо – Дедюхина Алена Владимировна) - акт по результатам плановой камеральной проверки от 30.11.2020 № 17), нарушение часть 2 статьи 7.31 КоАП РФ, находится в производстве.

5.5. Информация о направлении Отделом в финансовые органы (органы управления государственными внебюджетными фондами) уведомлений о применении бюджетных мер принуждения:

Уведомления о применении бюджетных мер принуждения не направлялись.

5.6. Информация о жалобах и исковых заявлениях на решения Финансового управления Администрации УКМО, а также жалобах на действия (бездействие) должностных лиц Отдела при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю:

Жалоб и исковых заявлений на решения Финансового управления Администрации УКМО, а также жалоб на действия (бездействие) должностных лиц Отдела при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю не поступало.

Начальник Финансового
управления Администрации
Усть-Кутского муниципального
образования



О.В. Мохова

Исполнитель:
Жлоева А.В.
Мальцева Т.В.
5-60-14