

Информация о проведенных контрольных мероприятиях за 2017 год
Управлением финансов Сямженского муниципального района
в сфере осуществления внутреннего муниципального финансового
контроля и контроля в сфере закупок

1. Плановая проверка МБУ «Сямженский ФОК «Кристалл» по вопросу: «Целевое и эффективное использование бюджетных средств при исполнении муниципального задания, в т.ч. при реализации муниципальных программ»

Основание для проведения контрольного мероприятия: план контрольной деятельности в сфере внутреннего муниципального финансового контроля на 2017 год, утвержденный распоряжением Управления финансов Сямженского муниципального района № 31-р от 26.12.2016 г.

Проверенный период: 2015 – 2016 гг.

Сроки проведения контрольного мероприятия: 07.02.2016 – 22.02.2016 гг.

Объем проверенного финансирования: 4388,7 тыс. руб.

Сумма выявленных нарушений: 154,1 тыс. руб.

Сумма устраненных нарушений: 154,1 тыс. руб.

Характеристика выявленных нарушений:

1) отчет о выполнении муниципального задания за 2016 год не размещен на сайте www.bus.gov.ru.

2) в нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не все авансовые отчеты и табели учета рабочего времени содержат дату документа, номер и подпись ответственного за составление лица.

3) в нарушение п. 7 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при заполнении путевых листов допускаются исправления, которые не заверены подписью лица, составившего документ, и не содержат дату внесения исправления.

4) допущены ошибки при составлении штатных расписаний на 2015г. и 2016г.

5) в нарушение Постановления Государственного комитета РФ по статистике от 05.01.2004г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» не во всех табелях учета рабочего времени заполнены данные об отработанном времени.

6) в 2016 году работнику учреждения ежемесячно начислялась стимулирующая выплата за наличие второй квалификационной категории, сведения о присвоении которой отсутствуют в личном деле и трудовой книжке данного работника.

Требования по устранению выявленных нарушений: рассмотреть материалы проверки и принять меры по устранению выявленных нарушений, а также устранению причин и условий таких нарушений; составить план мероприятий по устранению нарушений, выявленных по результатам проверки и отчет о выполнении плана мероприятий.

2. Плановая проверка МБОУ СМР «Режская ОШ» по вопросу: «Целевое и эффективное использование бюджетных средств при исполнении муниципального задания, в т.ч. при реализации муниципальных программ»»

Основание для проведения контрольного мероприятия: план контрольной деятельности в сфере внутреннего муниципального финансового контроля на 2017 год, утвержденный распоряжением Управления финансов Сямженского муниципального района № 31-р от 26.12.2016 г.

Проверенный период: 2015-2016 гг.

Сроки проведения контрольного мероприятия: 20.03.2017 – 31.03.2017 гг.

Объем проверенного финансирования: 5001,5 тыс. руб.

Сумма выявленных нарушений: 73,9 тыс. руб.

Сумма устраненных нарушений: 73,9 тыс. руб.

Характеристика выявленных нарушений:

1) в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в некоторых бухгалтерских документах отсутствует подпись главного бухгалтера.

2) в нарушение п. 7 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при заполнении путевых листов допускаются исправления, которые не заверены подписью лица, составившего документ, и не содержат дату внесения исправления.

Требования по устранению выявленных нарушений:

рассмотреть материалы проверки и принять меры по устранению выявленных нарушений, а также устранению причин и условий таких нарушений; составить план мероприятий по устранению нарушений, выявленных по результатам проверки и отчет о выполнении плана мероприятий.

3. Плановая проверка Администрации сельского поселения Раменское по вопросу: «Целевое и эффективное использование бюджетных средств при исполнении бюджета поселения за 2015-2016гг.»

Основание для проведения контрольного мероприятия: план контрольной деятельности в сфере внутреннего муниципального финансового контроля на 2017 год, утвержденный распоряжением Управления финансов Сямженского муниципального района № 31-р от 26.12.2016 г.

Проверенный период: 2015 – 2016гг.

Сроки проведения контрольного мероприятия: 12.04.2017 – 17.05.2017 гг.

Объем проверенного финансирования: 21332,6 тыс. руб.

Сумма выявленных нарушений: 0,9 тыс. руб.

Сумма устраненных нарушений: 0,9 тыс. руб.

Характеристика выявленных нарушений:

1) при формировании штатного расписания на 2015 год неверно установлен минимальный размер оплаты труда с 01.01.2015г. и неправильно рассчитана доплата до минимального размера оплаты труда по следующим должностям: рабочий; уборщица.

2) в нарушение ст. 139 ТК РФ и п. 10 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», согласно которым среднемесячное число календарных дней для исчисления среднего заработка – 29,3, при расчете отпускных в 2015-2016гг. было включено среднемесячное число календарных дней – 29,4.

3) на титульном листе в трудовых книжках отдельных работников заполнены не все необходимые сведения.

Требования по устранению выявленных нарушений:

рассмотреть материалы проверки и принять меры по устранению выявленных нарушений, а также устранению причин и условий таких нарушений; составить план мероприятий по устранению нарушений, выявленных по результатам проверки и отчет о выполнении плана мероприятий.

4. Плановая проверка Администрации сельского поселения Двиницкое по вопросу: «Целевое и эффективное использование бюджетных средств при исполнении бюджета»

Основание для проведения контрольного мероприятия: план контрольной деятельности в сфере внутреннего муниципального финансового контроля на 2017 год, утвержденный распоряжением Управления финансов Сямженского муниципального района № 31-р от 26.12.2016 г.

Проверенный период: 2015 – 2016гг.

Сроки проведения контрольного мероприятия: 29.05.2017 – 09.06.2017 гг.

Объем проверенного финансирования: 15424,2 тыс. руб.

Сумма выявленных нарушений: 0,0 тыс. руб.

Сумма устраненных нарушений: 0,0 тыс. руб.

Характеристика выявленных нарушений:

1) в нарушение п. 7 ч.3 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в журналах операций за август 2016 года отсутствует подписи, фамилии и инициалы лиц, ответственных за ведения регистров.

2) в нарушении ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ в путевых листах допускаются исправления, которые не подтверждены подписью лица, ответственного за составление первичного учетного документа, и без указания даты исправления.

3) в нарушение п. 1 ч. 3 Приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» отсутствует номер у некоторых путевых листов.

Требования по устранению выявленных нарушений:

рассмотреть материалы проверки и принять меры по устранению выявленных нарушений, а также устранению причин и условий таких

нарушений; составить план мероприятий по устранению нарушений, выявленных по результатам проверки и отчет о выполнении плана мероприятий.

5. Плановая проверка МБОУ СМР «Двиницкая ОШ» по вопросу: «Целевое и эффективное использование бюджетных средств при исполнении муниципального задания, в т.ч. при реализации муниципальных программ»»

Основание для проведения контрольного мероприятия: план контрольной деятельности в сфере внутреннего муниципального финансового контроля на 2017 год, утвержденный распоряжением Управления финансов Сямженского муниципального района № 31-р от 26.12.2016 г.

Проверенный период: 2015-2016 гг.

Сроки проведения контрольного мероприятия: 19.07.2017 – 08.08.2017 гг.

Объем проверенного финансирования: 6316,2 тыс. руб.

Сумма выявленных нарушений: 688,7 тыс. руб.

Сумма устраненных нарушений: 688,7 тыс. руб.

Характеристика выявленных нарушений:

1) в нарушение положений Приказа Минфина России от 30.03.2015г. №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» не указываются реквизиты расходных кассовых ордеров в следующих платежных ведомостях (ф. 0504403).

2) в нарушение положений Приказа №52н не во всех авансовых отчетах приведены сведения о подотчетном лице в полном объеме.

3) в первичных учетных документах допускаются расхождения между суммой, указанной прописью, и суммой, на которую составлен данный документ.

4) в нарушение п. 7 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в некоторых путевых листах допущены исправления, которые не содержат дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

5) в нарушение п.1. ч.3 Приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» не во всех путевых листах указан номер документа.

6) допущены не соответствия между показаниями спидометра. При оформлении нового путевого листа указывались показания спидометра при выезде (км), не соответствующие показаниям спидометра предыдущего путевого листа при возвращении (км).

7) в нарушение п. 7 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в записках-расчетах об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях отсутствуют подписи лиц, ответственных за оформление документа.

8) в нарушении положений Приказа №52н и ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ в журналах операций № 6 за ноябрь 2016 года и декабрь 2016 года отсутствует подпись главного бухгалтера.

9) в нарушении ч. 7 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ в табелях учета использования рабочего времени за февраль 2015г., апрель 2015г., февраль 2016г., август 2016г., октябрь 2016г. допущены исправления, которые не заверены подписью лица, внесшего изменения, без указания фамилии и инициалов данного лица и даты внесения данных исправлений.

10) в трудовых книжках заполняются не все сведения о награждениях и поощрениях работников учреждения.

Требования по устранению выявленных нарушений:

рассмотреть материалы проверки и принять меры по устранению выявленных нарушений, а также устранению причин и условий таких нарушений; составить план мероприятий по устранению нарушений, выявленных по результатам проверки и отчет о выполнении плана мероприятий.

6. Плановая проверка Администрации сельского поселения Раменское по вопросу: «Контроль за соблюдением требований Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

Основание для проведения контрольного мероприятия: план контрольной деятельности муниципальных заказчиков в сфере закупок для муниципальных нужд на 2017 год, утвержденный распоряжением Управления финансов Сямженского муниципального района № 31-р от 26.12.2016 г.

Проверенный период: 2016 г.

Сроки проведения контрольного мероприятия: 16.08.2017 – 29.08.2017 гг.

Объем проверенного финансирования: 1787,1 тыс. руб.

Сумма выявленных нарушений: 0,0 тыс. руб.

Сумма устраненных нарушений: 0,0 тыс. руб.

7. Плановая проверка Администрации сельского поселения Сямженское по вопросу: «Целевое и эффективное использование бюджетных средств при исполнении бюджета»

Основание для проведения контрольного мероприятия: план контрольной деятельности в сфере внутреннего муниципального финансового контроля на 2017 год, утвержденный распоряжением Управления финансов Сямженского муниципального района № 31-р от 26.12.2016 г.

Проверенный период: 2015 – 2016гг.

Сроки проведения контрольного мероприятия: 19.09.2017 – 29.09.2017 гг.

Объем проверенного финансирования: 24374,8 тыс. руб.

Сумма выявленных нарушений: 1,5 тыс. руб.

Сумма устраненных нарушений: 1,5 тыс. руб.

Характеристика выявленных нарушений:

1) в нарушение ст. 139 ТК РФ и п. 10 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», согласно которым среднемесячное число календарных дней для исчисления среднего заработка – 29,3, при расчете отпускных в 2015-2016гг. было включено среднемесячное число календарных дней – 29,4.

Требования по устранению выявленных нарушений:

рассмотреть материалы проверки и принять меры по устранению выявленных нарушений, а также устранению причин и условий таких нарушений; составить план мероприятий по устранению нарушений, выявленных по результатам проверки и отчет о выполнении плана мероприятий.

8. Плановая проверка Администрации сельского поселения Сямженское по вопросу: «Контроль за соблюдением требований Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

Основание для проведения контрольного мероприятия: план контрольной деятельности муниципальных заказчиков в сфере закупок для муниципальных нужд на 2017 год, утвержденный распоряжением Управления финансов Сямженского муниципального района № 31-р от 26.12.2016 г.

Проверенный период: 2016 г.

Сроки проведения контрольного мероприятия: 27.10.2017 – 20.11.2017 гг.

Объем проверенного финансирования: 4001,5 тыс. руб.

Сумма выявленных нарушений: 484,3 тыс. руб.

Сумма устраненных нарушений: 484,3 тыс. руб.

Характеристика выявленных нарушений:

1) нарушение ч. 3 ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ, информация о заключении контракта № 9232/226 от 29.12.2015г. на поставку электрической энергии с ОАО «Вологодская сбытовая компания» на сумму 741510,0 руб. направлена заказчиком в реестр контрактов с нарушением установленного срока в три рабочих дня с даты заключения контракта.

2) нарушение п. 10 ч. 2 ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ администрацией сельского поселения Сямженского в реестре контрактов не размещена информация об исполнении муниципального контракта № 9232/226 от 29.12.2015г., в том числе информация об оплате данного контракта.

3) нарушение ч. 4 ст. 30 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально

ориентированных некоммерческих организациях за 2016 год размещен в ЕИС с нарушением срока – 14.04.2017г.

4) не соблюдение Правил и Требований, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2015г. № 238при составлении и размещении отчета об объеме закупок у СМП и СОНКО за 2016 г.

Требования по устранению выявленных нарушений:

рассмотреть материалы проверки и принять меры по устранению выявленных нарушений, а также устранению причин и условий таких нарушений; составить план мероприятий по устранению нарушений, выявленных по результатам проверки и отчет о выполнении плана мероприятий.

9. Плановая проверка Администрации сельского поселения Двиницкое по вопросу: «Контроль за соблюдением требований Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

Основание для проведения контрольного мероприятия: план контрольной деятельности муниципальных заказчиков в сфере закупок для муниципальных нужд на 2017 год, утвержденный распоряжением Управления финансов Сямженского муниципального района № 31-р от 26.12.2016 г.

Проверенный период: 2016 г.

Сроки проведения контрольного мероприятия: 11.12.2017 – 27.12.2017 гг.

Объем проверенного финансирования: 1265,3 тыс. руб.

Сумма выявленных нарушений: 0,0 тыс. руб.

Сумма устраненных нарушений: 0,0 тыс. руб.

Начальник Управления финансов района,
заместитель главы администрации района

Л.Е. Рахманова