

Информация о проведенных контрольных мероприятиях за 2018 год
Управлением финансов Сямженского муниципального района
в сфере осуществления внутреннего муниципального финансового
контроля и контроля в сфере закупок

1. Плановая проверка МБУ ДО СМР «Дом творчества» 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 2018 год, утвержденный распоряжением Управления финансов Сямженского муниципального района от 22.12.2017 № 39-р(с изменениями)

Проверенный период: 2016 – 2017 гг.

Сроки проведения контрольного мероприятия: 02.04.2018 – 20.04.2018 гг.

Объем проверенного финансирования: 4702,7 тыс. руб.

Сумма выявленных нарушений: 1358,5 тыс. руб.

Сумма устраненных нарушений: 1040,2 тыс. руб.

Характеристика выявленных нарушений:

- 1) Нарушен п. 2.1.2.Соглашения «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» о контроле учредителем за своевременностью и полнотой размещения информации на официальном сайте;
- 2) Перечисление субсидии осуществляется с нарушением п. 2.1.1. Соглашения «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);
- 3) В нарушение п.15 Порядка 86н, информация о муниципальном задании МБУ ДО СМР «Дом творчества» за 2016 год с изменениями и за 2017 год с изменениями на официальном сайте www.bus.gov.ru размещалась после истечения 5 дней после утверждения муниципального задания;
- 4) В муниципальных заданиях на 2016 и на 2017 годы показатели качества предоставления муниципальных услуг не доводились.
- 5) На сайте www.bus.gov.ru отчеты о выполнении муниципального задания за 2016 и 2017 год размещены с нарушением срока;
- 6) В нарушение п.2.9 Требований Порядка 86н, планы финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год и на 2017 год первоначальные и с изменениями, размещены на сайте www.bus.gov.ru с нарушением сроков;
- 7) В соответствии с п.6 Инструкции 157н от 01.12.2010 г. и Закона РФ № 402 от 06.12.2010 г. « О бухгалтерском учете» п.6 ст.8. выявлены нарушения при формировании учетной политики.
- 8) В соответствии с п. 38 Инструкции № 157н в составе материальных запасов числятся сценические костюмы, которые учитываются в основных средствах.

- 9) В соответствии абз. п. 27 приказа Минфина России от 01.12.2010г. №157н в инвентарных карточках заполнены не по всем требуемым реквизитам.
- 10) В соответствии п. 213 приказа Минфина России от 01.12.2010г. №157н денежные средства в подотчет выдавать без письменного заявления.

11. Выявлены грубые нарушения при оформлении расчетно –платежных ведомостей на выдачу заработной платы, в частности ведомости не подписаны руководителем и главным бухгалтером.

В соответствии с решением Представительного собрания Сямженского муниципального района от 28.04.2015 N 299 "О бюджетном процессе в Сямженском муниципальном районе", Положением об Управлении финансов района, утвержденным решением Представительного собрания Сямженского муниципального района от 25.02.2014г. N 184, Порядком осуществления Управлением финансов района полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере, утвержденным постановлением Администрации района от 11.02.2014г. N 61, на основании акта проверки от 20.04.2018г., проведенной в МБУ ДО СМР «Дом творчества» в период с 02.04.2018г. по 20.04.2018г.,

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 ДО СМР «ДЮСШ» 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 2018 год, утвержденный распоряжением Управления финансов Сямженского муниципального района от 22.12.2018 № 39-р (с изменениями)

Проверенный период: 2017- 9 мес.2018 гг.

Сроки проведения контрольного мероприятия: 13.11.18-12.12.18 гг.

Объем проверенного финансирования: 4230,7 тыс. руб.

Сумма выявленных нарушений: 39,8 тыс. руб.

Сумма устраненных нарушений: 15,4 тыс. руб.

Характеристика выявленных нарушений:

- 1) Нарушен п. 2.1.2.Соглашения «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» о контроле учредителем за своевременностью и полнотой размещения информации на официальном сайте;
- 2) В нарушение п.15 Порядка 86н, информация о муниципальном задании МБУ ДО СМР «ДЮСШ» за 2017 год с изменениями и за 2018 год с изменениями на официальном сайте www.bus.gov.ru размещалась после истечения 5 дней после утверждения муниципального задания;

3) В муниципальных заданиях на 2017 и на 2018 годы показатели качества предоставления муниципальных услуг не доводились.

4) На сайте www.bus.gov.ru отчеты о выполнении муниципального задания за 2017 год не размещены.

5) В нарушение п.2.9 Требований Порядка 86н, планы финансово-хозяйственной деятельности с изменениями на 2017 год размещены на сайте www.bus.gov.ru с нарушением сроков;

6) В нарушение ст.10 Федерального закона №402 ФЗ «О бухгалтерском учете» нет подписей в журнале операций №6 за декабрь 2017г. и февраль 2018г.

7) В нарушение ч.7 ст.9 Федерального закона №402 ФЗ «О бухгалтерском учете» допущены исправления в табелях учетного времени.

8) В записке –расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях не указывается период предоставления отпуска.

9) В 2017 г. неверно рассчитана компенсация при увольнении т. к. занижено число календарных дней отпуска.

Необходимо произвести надлежащий расчет компенсации и осуществить доплату работникам.

10) Не заключены трудовые договоры с совместителями с 15.09.2018 г.

11) Выявлены нарушения при оформлении расчетно– платежных ведомостей на выдачу заработной платы, ведомости не подписаны руководителем и главным бухгалтером.

12) Отсутствие в 2017 г Приказа об утверждении норм списания ГСМ. Выявлены нарушения по списанию ГСМ, т.к. списание документально не подтверждены и экономически не обоснованы.

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.

Начальник Управления финансов района,
заместитель главы администрации района

Л.Е. Рахманова