**ОТЧЕТ**

**о проведенных проверках финансовым отделом**

**за 2018 года**

В соответствии с планом проверок по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в финансово-бюджетной сфере на 2018 год, утвержденного приказом финансового отдела от 21.12. 2017 № 72 финансовым отделом администрации Смидовичского муниципального района на 2018 год запланировано и проведено 14 плановых проверок, в том числе:

- в сфере соблюдения бюджетного законодательства -6;

- по реализации и эффективности муниципальных программ -2;

- в сфере ведения планов финансово-хозяйственной деятельности -3;

- контроль по осуществлению главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита –3.

Проверки проведены:

- в муниципальном образовании «Николаевское городское поселение» (далее по тексту - МО« НГП»);

- в муниципальном образовании «Волочаевское городское поселение» (далее по тексту – МО «ВГП»);

- в муниципальном образовании «Камышовское сельское поселение» (далее по тексту - МО «КСП»).

- в муниципальном казенном учреждении «Централизованное хозяйственное управление» (далее по тексту - МКУ « ЦХУ»);

- 2 проверкив управлении сельского хозяйства администрации Смидовичского муниципального района (далее по тексту - Управление сельского хозяйства);

- в муниципальном бюджетном образовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 5 с. Камышовка» (далее по тексту – Школа № 5);

- в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении « Детский сад №6 п. Смидович» (далее по тексту – Детский сад № 6);

- в отделе культуры администрации муниципального района;

- в отделе образования администрации муниципального района;

- в администрации Смидовичского муниципального района;

- в муниципальном автономном учреждении «Единый информационный центр» (далее по тексту - МАУ «Единый информационный центр»);

По реализации муниципальной программы «Профилактика правонарушений и преступлений на территории муниципального образования «Смидовичский муниципальный район» ЕАО на 2017год» проверены исполнители, в том числе:

- управление сельского хозяйства администрации муниципального района;

- администрация муниципального района;

- отдел образования администрации муниципального района.

По реализации муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании

«Смидовичский муниципальный район» на 2016-2017год», проверены исполнители, в том числе:

- администрация муниципального района;

- отдел образования администрации муниципального района;

- отдел культуры администрации муниципального района.

В результате проверок выявлены следующие нарушения:

1. Нарушены отдельные положения постановления Госкомстата России от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», (МКУ «ЦХУ», Школа №5, Детский сад №6), а именно:

- в табелях учета рабочего времени работников отсутствует дата утверждения, имеются исправления, графы заполняются не в полном объеме;

- приказы заполняются не в полном объеме, отсутствуют подписи об ознакомлении, в основании приказа не указан номер и дата трудового договора.

2. Нарушены отдельные положения постановления Минфина РФ от 31.12.2002 № 85"Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности", (МКУ «ЦХУ»),

а именно:

- в договорах о материальной ответственности не прописана должность материально ответственного лица.

3. Нарушены отдельные положения постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 (ред. от 03.05.2000) «Об утверждении унифицированных форм первичной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации», (МКУ «ЦХУ», Управление сельского хозяйства), а именно:

- не в полном объеме заполнены документы по инвентаризации.

4. Нарушен п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (отдел образования), а именно:

- не в полном объеме заполняются акты об оказании услуг, отсутствует подпись и должность руководителя учреждения;

- в первичных учетных документах, предоставляемых на оплату, указан договор, не соответствующий фактически заключенному договору.

5. Нарушено постановление администрации Смидовичского муниципального района от 05.07.2011 №1249 «Об утверждении порядка составления плана финансово- хозяйственной деятельности муниципальных учреждений», планы финансово- хозяйственной деятельности МАУ «Единый информационный центр» не соответствуют структуре и форме, при составлении ПФХД не отражены средства, полученные от приносящей доход деятельности (МАУ «Единый информационный центр»).

6. Нарушен приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52 н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (МАУ «Единый информационный центр»),

а именно:

- расчетная ведомость ведется не по форме, утвержденной ОКУД;

- карточки - справки заполняются не в полном объеме.

7. Нарушены Указания Центрального банка РФ от 11.03.14 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства (Управление сельского хозяйства, Школа №5, Детский сад №6), а именно:

- авансовые отчеты не утверждены руководителем учреждения;

- в заявлениях на выдачу денежных средств, в подотчет не указано, на какой срок они выданы;

- денежные средства в подотчет выдаются при наличии остатка по предыдущему авансу;

- в реестрах регистрации квитанций на оплату родительской платы имеются исправления, отсутствует подпись заведующего о получении, имеются не внесенные в реестр квитанции на оплату.

8. Нарушены отдельные положения Приложения №1 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н. «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету» (Управление сельского хозяйства), а именно:

- не своевременно вносятся изменения в учетную политику.

9. Нарушен пункт 5 статьи 160.2.-1. Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- не осуществляется внутренний финансовый аудит (Отдел культуры).

10. Нарушены отдельные положения постановления администрации муниципального района от 16.01.2015 № 06 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным распорядителем (распорядителем) средств бюджета муниципального района, главным администратором (администратором) доходов бюджета муниципального района, главным администратором (администратором) источников финансирования дефицита бюджета муниципального района» (Отдел культуры, отдел образования, управление сельского хозяйства), а именно:

- подпункт 2.2.1. пункта 2.2. раздел 2- план - график на 2017год не соответствует утвержденной форме плана по осуществлению внутреннего финансового контроля;

- подпункт 2.2.2 пункта 2.2 раздел 2- план внутреннего финансового контроля на 2017 год не утвержден до начала очередного финансового года;

- подпункт 3.2.1. пункта 3.2. раздел 3- план - график на 2017год не соответствует утвержденной форме плана по осуществлению внутреннего финансового аудита;

- подпункт 2.2.3, 3.2.4 пункта 2.2, 3.2 раздел 2, 3 - планы проведения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2017 год не составлены и не направлены в финансовый отдел для согласования;

- подпункт 3.3.1 пункта 3.3 раздел 3- отсутствуют приказы на проведение внутреннего финансового аудита;

- подпункт 2.5.2, 3.5.4 пункта 2.5,3.5 раздел 2 ,3 - годовые отчеты о результатах проведения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2017год не составлены и не направлены в финансовый отдел администрации муниципального района;

- подпункт 3.4.1 пункта 3.4 раздел 3 - результаты проведенных проверок в 2017 году оформляются по не утвержденной форме;

- подпункт 3.4.1 пункта 3.3 раздел 3 - в годовых отчетах о результатах осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита не содержится информация о выявленных в ходе проверок недостатков и нарушений, а также отсутствуют выводы, предложения по повышению экономности и результативности использования средств районного бюджета.

11. Нарушен приказ управления сельского хозяйства администрации муниципального района от 26.12.2016 №16 «Об утверждении планов проверок внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2017год» - проведение контрольных мероприятий (проверок) по внутреннему финансовому аудиту и внутреннему финансовому контролю осуществлялись с нарушением установленных сроков.

12. Не оформляются приказы о выплате надбавки за интенсивность и высокие результаты работы (МАУ «Единый информационный центр»).

13. Выявлено нарушение по начислению отпускных работнику при расчете среднего заработка, переплата составила в размере 51рубль 55 копеек по начислению отпускных работнику при расчете среднего заработка (Управление сельского хозяйства).

14. Выявлены нарушения по стимулирующим выплатам работникам, переплата составила в размере 1394,00 рублей (Школа №5).

15. Выявлено нарушение по начислению отпускных работнику при расчете среднего заработка, недоплата составила в размере 362 рубля 22 копейки (МАУ «Единый информационный центр»).

16. Выявлено нарушение при оформлении приказа об увольнении и расчете работника, временно принятого на должность, не правильно рассчитана компенсация за неиспользованные дни отпуска, недоплата составила 455 рублей 06копеек (Детский сад №6).

По результатам проверок за 2018 год составлено 18 актов, выдано 4 предписания и 3 представления об устранении выявленных нарушений.

Начальник финансового отдела

администрации муниципального района Е.Н. Назирова

Исполнитель:

Филатова Н.И.

(42632)2-24-93