**Отчет**

**о проведенных проверках финансовым отделом**

**администрации Смидовичского муниципального района за 2018 год.**

В целях осуществления муниципального финансового контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, на основании плана по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в финансово-бюджетной сфере на 2018 год, утвержденного приказом финансового отдела от 21.12.2017 № 72

- На основании приказа от 16.03.2018№17 проведена камеральная проверка на предмет соблюдения бюджетного законодательства в муниципальном казенном учреждении «Центральное хозяйственное управление (далее по тексту – МКУ « ЦХУ») срок проверки с 21.03. по 17.04.2018 г. проверяемый период с 01.01.2015 по 31.12.2017г. По результатом проверки составлен Акт от 17.04.2018 б/н.

**В результате проверки выявлено следующее:**

1. В нарушение постановления Госкомстата России от 05.01.2004г.№ 1

«Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», в табелях учета рабочего времени работников отсутствует дата утверждения.

2. В нарушение требований 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", не во всех договорах о материальной ответственности, прописана должность материально ответственного лица.

3. В нарушение требований 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», не в полном объеме заполнены документы по инвентаризации.

4. На момент окончания проверке выявленные нарушения и недостатки устранены.

- На основании приказа от 20.04. 2018№21 проведена камеральная проверка на предмет соблюдения целенаправленности и эффективности использования бюджетных средств выделенных на реализацию муниципальной программы «Профилактика правонарушений и преступлений на территории муниципального образования «Смидовичский муниципальный район» ЕАО на 2017год в Администрации муниципального района, в Отделе образования администрации, в Управлении сельского хозяйства администрации срок проверки с 25.04.2018 по 18.05.2018г. проверяемый период с 01.01.2015 по 31.12.2017г. По результатам проверки составлены Акты от 18.05.2018 б/н.

**В результате проверки Отдела образования администрации выявлено следующее:**

1. Бюджетные средства, выделенные из местного бюджета в размере 195 004 (сто девяносто пять тысяч четыре) рубля 32 копейки на реализацию муниципальной программы «Профилактика правонарушений и преступлений на территории муниципального образования «Смидовичский муниципальный район» Еврейской автономной области на 2017год» отделом использованы по назначению и в полном объеме, за исключением мероприятия по страхованию школьников, в связи с их перевозкой к образовательным учреждениям Смидовичского района использованы по назначению - остаток средств от утвержденного плана составил 95 рублей 68 копеек.

2. Согласно отчету об исполнении бюджета за 2017 год главного распорядителя на 01.01.2018г., денежные средства в сумме 195004 (сто девяносто пять тысяч четыре) рубля 32 копейки, выделенные Отделу образования администрации муниципального района на реализацию Программы «Профилактика правонарушений и преступлений на территории муниципального образования «Смидовичский муниципальный район» Еврейской автономной области на 2017год» отображены в доходной и расходной частях бюджета.

3. В ходе проверки материалов и документации на предмет соблюдения целенаправленности и эффективности использования бюджетных средств на выполнение мероприятий по реализации муниципальной программы «Профилактика правонарушений и преступлений на территории муниципального образования «Смидовичский район» на 2017год», выделенных из бюджета муниципального образования «Смидовичский муниципальный район» в 2017 году выявлены следующие нарушения:

- п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - не в полном объеме заполняются документы, а именно в актах об оказании услуг отсутствует подпись, должность руководителя учреждения (акты от 07.04.2017№ 10606; от 05.05.2017 № 12761; от 10.01.2017№ 88; от 07.08.2017№ 18856);.

- в первичных учетных документах, предоставляемых на оплату Акционерным общество «Региональный навигационный – информационный центр Еврейской Автономной Области (АО «НИЦ ЕАО») указан Договор от 03.11. 2015 № 29, что не соответствуют фактически заключенному договору.

**В результате проверки** **администрации Смидовичского муниципального района выявлено следующее:**

1. Бюджетные средства, предоставленные из местного бюджета в размере 50 000 (пятьдесят тысяч) рублей на реализацию муниципальной программы «Профилактика правонарушений и преступлений на территории муниципального образования «Смидовичский муниципальный район» Еврейской автономной области на 2017год» освоены в полном объеме и по назначению.

2. Согласно отчету об исполнении бюджета за 2017 г. на 01.01.2018г. перечисленные средства в размере 50000 (пятьдесят тысяч) рублей, Администрацией Смидовичского муниципального района отображены в доходной и расходной частях бюджета.

3. В ходе проверки на предмет соблюдения целенаправленности и эффективности использования бюджетных средств на выполнение мероприятий по реализации муниципальной программы «Профилактика правонарушений и преступлений на территории муниципального образования «Смидовичский район» на 2017год», выделенных из бюджета муниципального образования «Смидовичский муниципальный район» в 2017году, нарушений не выявлено.

**В результате проверки**  **Управления сельского хозяйства** **администрации**   **выявлено следующее:**

1. Бюджетные средства, предоставленные из местного бюджета в размере 15 000 (пятнадцать тысяч) рублей на реализацию муниципальной программы «Профилактика правонарушений и преступлений на территории муниципального образования «Смидовичский муниципальный район» Еврейской автономной области на 2017год» освоены в полном объеме и по назначению.

2. Согласно отчету об исполнении бюджета за 2017 г. на 01.01.2018г. предоставленные средства в размере 15000 (пятнадцать тысяч) рублей, Управлению сельского хозяйства администрации муниципального района отображены в доходной и расходной частях бюджета.

3. В ходе проверки материалов и документации на предмет соблюдения целенаправленности и эффективности использования бюджетных средств на выполнение мероприятий по реализации муниципальной программы «Профилактика правонарушений и преступлений на территории муниципального образования «Смидовичский район» на 2017год», предоставленных из местного бюджета муниципального образования «Смидовичский муниципальный район» в 2017году, нарушений не выявлено.

- На основании приказа от 16.05.2018№23 проведена камеральная проверка на предмет исполнение бюджетного законодательства в Управлении сельского хозяйства администрации муниципального района срок проверки с 21.05. по 18.06.2018 г. проверяемый период с 01.01.2015 по 31.12.2017г. По результатом проверки составлен Акт от 18.06.2018 б/н.

**В результате проверки выявлено следующее:**

1. В нарушение Указаний Центрального банка РФ от 11.03.14 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», авансовые отчеты не утверждены руководителем учреждения.

2. В нарушение Приложения №1 к приказу от 06.10.2008 № 106н. Министерства финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету» не своевременно вносятся изменения в учетную политику.

3. В нарушение требований постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации», не в полном объеме заполняются документы по инвентаризации.

4. При выборочной проверке отпускных допущена ошибка при расчете среднего заработка, переплата составила в размере 45 рублей 55 копеек, НДФЛ составил 06 рублей 00копеек; всего 51 рубль 55копеек.

- На основании приказа от 14.06. 2018№24 проведена камеральная проверка на предмет соблюдения целенаправленности и эффективности использования бюджетных средств выделенных на реализацию муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании «Смидовичский муниципальный район» ЕАО на 2016-2017годы в Администрации муниципального района, в Отделе образования администрации, в Отделе культуры администрации срок проверки с 19.06.2018 по 09.07.2018г. проверяемый период с 01.01.2015 по 31.12.2017г. По результатам проверки составлены Акты от 09.07.2018 б/н.

**В результате проверки Отдела образования администрации выявлено следующее:**

1. Бюджетные средства, выделенные из местного бюджета в размере 371800 (триста семьдесят одна тысяча восемьсот) рублей на реализацию муниципальной целевой программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании «Смидовичский муниципальный район» на 2016-2017годы**»** в 2016годуОтделу образования администрации Смидовичского муниципального района использованы по назначению и в полном объеме.

2. Согласно отчету об исполнении бюджета за 2016 год главного распорядителя на 01.01.2017г., денежные средства в сумме 371800 (триста семьдесят одна тысяча восемьсот) рублей выделенные Отделу образования администрации муниципального района на реализацию муниципальной целевой программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании «Смидовичский муниципальный район» на 2016-2017годы» отображены в доходной и расходной частях бюджета.

3. В ходе проверки материалов и документации на предмет соблюдения целенаправленности и эффективности использования бюджетных средств на выполнение мероприятий по реализации муниципальной целевой программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании «Смидовичский муниципальный район» на 2016-2017годы» в 2016 году нарушений не выявлено.

**В результате проверки администрации Смидовичского муниципального района выявлено следующее:**

1. Бюджетные средства, выделенные из местного бюджета в размере 100000 (сто тысяч) рублей на реализацию муниципальной целевой программы **«**Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании « Смидовичский муниципальный район» на 2016-2017годы» в 2016 году Администрацией Смидовичского муниципального района использованы по назначению. Остаток неиспользованных денежных средств составил 89200 (восемьдесят девять тысяч двести) рублей.

2. Согласно отчету об исполнении бюджета за 2016 год главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 01.01.2017г., денежные средства в размере 100000 (сто тысяч) рублей, перечисленные Администрацией Смидовичского муниципального района на реализацию муниципальной целевой программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании «Смидовичский муниципальный район» на 2016-2017годы» отображены в расходной части бюджета.

3. В ходе проверки материалов и документации на предмет соблюдения целенаправленности и эффективности использования бюджетных средств выделенных на выполнение мероприятий по реализации муниципальной целевой программы **«**Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании «Смидовичский муниципальный район» на 2016- 2017 годы» в 2016 году, нарушений не выявлено.

**В результате проверки Отдела культуры администрации выявлено следующее:**

1. Бюджетные средства, выделенные из местного бюджета в размере 136050(сто тридцать шесть тысяч пятьдесят) рублей на реализацию муниципальной целевой программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании «Смидовичский муниципальный район» на 2016-2017годы» Отделом культуры администрации Смидовичского муниципального района использованы по назначению.

2. Согласно отчету об исполнении бюджета за 2017 г. главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 01.01.2018г., денежные средства в размере 136050 (сто тридцать шесть тысяч пятьдесят) рублей, выделенные Отделу культуры на реализацию муниципальной целевой программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании «Смидовичский муниципальный район» на 2016-2017годы» отображены в доходной и расходной частях бюджета.

3. В ходе проверки материалов и документации на предмет соблюдения целенаправленности и эффективности использования бюджетных средств на выполнение мероприятий по реализацию муниципальной целевой программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании «Смидовичский муниципальный район» на 2016-2017годы» выделенных из бюджета муниципального образования « Смидовичский муниципальный район» в 2017 году, нарушений не выявлено.

- На основании приказа от 05.07.2018№32 проведена выездная проверка по ведению и исполнению планов финансово - хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №5 с. Камышовка» (далее по тексту – Школа №5) срок проверки с 10.07.2018 по 06.08.2018г. проверяемый период с 01.01.2015 по 31.12.2017г. По результатом проверки составлен Акт от 06.08.2018 б/н.

**В результате проверки выявлено следующее:**

1. Исполнение планов финансово – хозяйственной деятельности в проверяемом периоде Школой № 5 осуществлялось в пределах установленных плановых назначений.

2. В нарушение Указаний Центрального банка РФ от 11.03.14 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», в заявлениях на выдачу наличных денежных средств в подотчет не указан срок, на который выданы денежные средства, не утверждены руководителем, а так же нарушены сроки предъявления авансовых отчетов, нарушения по выдачи денежные средства в подотчет с предыдущей задолженностью.

3. В нарушение Приказа Министерства Финансов РФ от 30.03.2015 № 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», расчетно- платежная ведомость, платежная ведомость ведутся не по форме утвержденной ОКУД 0504401, 0504403, не все формы документов заполняются в полном объеме, отсутствуют подписи в приказах.

4. В нарушение п.2.,п.4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», не в полном объеме заполняются первичные учетные документы.

5. В нарушение указаний по заполнению унифицированных форм учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата России от 05.01.2004г. №1, в табелях учета рабочего времени работников Школа №5, имеются исправления, вместо часовой отработки времени ставится буква «ф», графы заполняются не в полном объеме, приказы «О выплате дополнительного вознаграждения за выполнение функции классного руководителя», заполняются не в полном объеме, суммы выплат прописаны карандашом.

6. Выявлены нарушения по начислению стимулирующих выплат, вознаграждений за классное руководство работникам Школы №5,переплата составила в размере 1394,00 рублей.