ОТЧЕТ

за 9 месяцев 2018 года

Финансовым отделом администрации Смидовичского муниципального района на 2018 год запланировано 15 плановых проверок. За 9 месяцев 2018 года проведено 10 плановых проверок, в том числе:

- в сфере соблюдения бюджетного законодательства -5;

- по реализации и эффективности муниципальных программ -2;

- в сфере ведения планов финансово-хозяйственной деятельности -2.

- контроль по осуществлению главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита –1.

Проверки осуществлены:

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

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

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

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

**-** в 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 – Школа № 5);

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

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 документы, а именно в актах об оказании услуг отсутствует подпись, должность руководителя учреждения.

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

5. Нарушены Указания Центрального банка РФ от 11.03.14 № 3210-У «Опорядке 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 указан срок, на который они выданы;

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

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

6. 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.

7. Нарушены требования постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации (Управление сельского хозяйства), а именно:

- не в полном объеме заполняются документы по инвентаризации;

8. Нарушен пункт 5 статьи 160.2.-1. Бюджетного кодекса Российской Федерации - не осуществляется внутренний финансовый аудит (Отдел культуры).

9. 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), а именно:

- подпункта 2.2.2 пункта 2.2 раздела 2 - план внутреннего финансового контроля не утвержден до начала очередного финансового года;

- подпункта 3.2.4 пункта 3.2 раздела 3 - план проведения внутреннего финансового аудита не составлен и не направлен в финансовый отдел для согласования;

- подпункта 3.3.1 пункта 3.3 раздела 3 - отсутствуют приказы на проведение внутреннего финансового аудита;

- подпункта 2.5.2 пункта 2.5 раздела 2 - не составлен, не предоставлен годовой отчет о результатах проведения внутреннего финансового контроля в срок, установленный финансовым отделом администрации муниципального района;

- подпункта 3.5.4 пункта 3.5 раздела 3 – не составлен, не предоставлен годовой отчет о результатах проведения внутреннего финансового аудита в срок, установленный финансовым отделом администрации муниципального района.

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

11. Выявлены нарушения по стимулирующим выплатам, вознаграждение за классное руководство, переплата на общую сумму 1394,00 рублей (Школа №5).

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

По результатам проверок составлены акты и направлены предписания об устранении выявленных нарушений.

Начальник финансового отдела

администрации муниципального района Е.Н. Назирова

Исполнитель:

Филатова Н.И.

Тел: 8 (4263) 2-24-93