Отчет

о результатах осуществления финансовым отделом администрации Смидовичского муниципального района полномочий внутреннего финансового контроля в финансово-бюджетной сфере за 1 квартал 2017 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | Раздел 1. Выявление нарушений | | | | | | | | | | | | | | |
| Количество запланированных контрольных мероприятий согласно плану контрольной деятельности на 2017 год, шт. | Количество проведенных плановых контрольных мероприятий согласно плану контрольной деятельности на 2017 год, шт. | | | Количество проведенных внеплановых контрольных  мероприятий,  шт. | | Количество случаев участия сотрудников финансового отдела администрации Смидовичского муниципального района в качестве специалистов при проведении контрольных мероприятий другими органами власти, шт. | | | Сумма проверенных средств бюджета Смидовичского муниципального района при проведении плановых и внеплановых контрольных мероприятий, тыс.руб. | | Сумма проверенных средств бюджетов городских и сельских поселений Смидовичского муниципального района, муниципальных унитарных предприятий, тыс.руб. | | | Сумма выявленных нарушений при проверке средств бюджета Смидовичского муниципального района, тыс.руб. | Отношение суммы выявленных нарушений к сумме проверенных средств бюджета Смидовичского муниципального района, % | |
| 15 | 4 | | | 1 | | - | | | 196096,9 | | 17379,6 | | | - | - | |
|  |  | | |  | |  | | |  | |  | | |  |  | |
|  |  | | |  | |  | | |  | |  | | |  |  | |
|  |  | | |  | |  | | |  | |  | | |  |  | |
|  | | Раздел 2. Устранение нарушений | | | | | | | | | | | | | | |
| Количество представлений, предписаний, направленных объектам контроля, шт. | Количество исполненных объектами  контроля представлений, предписаний, шт. | | |  | | | Сумма устраненных нарушений по итогам исполнения объектами контроля представлений, предписаний, тыс.руб. | | | | | | | | Отношение суммы устраненных нарушений по итогам исполнения объектами контроля представлений, предписаний к сумме выявленных нарушений, % | |
| всего | | | | |  | | | в том числе | | |
|  | | | Восстановлено денежных средств в бюджет Смидовичского муниципального района по представлениям, предписаниям | | |
| 2 |  | | | - | | | | | - | | | - | | | - | |
|  |  | | |  | | | | |  | | |  | | |  | |
|  | | Раздел 3. Привлечение к ответственности за совершение нарушений | | | | | | | | | | | | | | |
| Количество контрольных мероприятий, выявивших нецелевое, неправомерное и (или) неэффективное расходование бюджетных средств, шт. | Количество контрольных мероприятий, выявивших нецелевое, неправомерное и (или) неэффективное расходование бюджетных средств, по результатам которых к нарушителям применены меры, шт. | | | | Количество административных наказаний, примененных к нарушителям по итогам контрольных мероприятий, шт. | | | | |  | | | Административные наказания, примененные к нарушителям по итогам контрольных мероприятий | | Количество материалов, направленных в правоохранительные органы, шт. | |
| дисциплинарного характера | | материального характера | | назначено | | | исполнено | |  | | | штраф, тыс.руб. | дисквалификация, шт. |  |
| - | - | | - | | - | | | - | |  | | | - | - | - |

Начальник финансового отдела \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Кудиш Ю.Ю.

Старший специалист 2 разряда \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Титенок Н.И.

(42632)2-24-93

Пояснительная записка

к отчету о результатах осуществления финансовым отделом администрации Смидовичского муниципального района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю за 1 квартал 2017года.

В соответствии с планом работы финансового отдела администрации Смидовичского муниципального района (далее финансовый отдел) на 2017 год, в 1 квартале 2017 года проведено четыре плановых проверки и одна внеплановая проверка, в том числе:

-в сфере бюджетного законодательства – 1;

- в сфере соблюдения законности начисления и выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений -1;

- в сфере ведения планов финансово-хозяйственной деятельности – 3.

Из них:

- в администрации Волочаевского городского поселения (далее-ВГП);

- в муниципальном казенном учреждении «Центр по обслуживанию образовательных учреждений» (далее – МКУ ЦООУ);

- в муниципальном бюджетном образовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 1 п.Смидович» (далее – школа № 1);

- в муниципальном бюджетном образовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 4 с.Даниловка» (далее – школа № 4);

- в муниципальном бюджетном образовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 7 п.Николаева» (далее – школа № 7);

В результате проверок выявлены следующие нарушения:

1) В нарушение Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Волочаевское ГП) , а именно:

- отсутствует главная книга;

- отсутствуют оборотные ведомости по счетам бюджетного учета;

- отсутствуют журналы-ордера;

- отсутствуют регистры бюджетного учета;

- отсутствует учетная политика;

- не заключены договора о материальной ответственности с подотчетными лицами;

- не ведутся расчеты с подотчетными лицами;

- не осуществляется инвентаризация активов;

- в первичных учетных документах отсутствуют подписи заказчиков и потребителей (Школа № 7).

2) В нарушение приказа Министерства транспорта РФ от 19.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (Волочаевское ГП) а именно:

- отсутствуют журналы регистрации путевых листов;

- не ведется учет путевых листов и учет расхода ГСМ;

- отсутствует нормативный документ об утверждении норм расхода ГСМ в учреждении.

3)В нарушение постановления Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 01.08.2001 № 55 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации № АО – 1 Авансовый отчет - реквизиты авансовых отчетов заполняются не в полном объеме (Волочаевское ГП) ».

4) В нарушение п.11 Инструкции по ведению бухгалтерского учета от 01.12.2010 года № 157н (Волочаевское ГП), а именно:

- по итогам формирования банковских документов отсутствуют журналы-ордера;

- отсутствуют платежные документы, выписки по лицевым счетам бюджета, отчеты о состоянии лицевых счетов.

5) В нарушение статьи 22 Федерального закона от 02.03.2007 N 25-ФЗ "О муниципальной службе в Российской Федерации", статьи 6 закона ЕАО от 25.04.2007 N 127-ОЗ "О некоторых вопросах муниципальной службы в Еврейской автономной области" (Волочаевское ГП) а именно:

- выплаты премий за выполнение особо сложного и важного задания работникам осуществляются без достаточных оснований;

- выплаты стимулирующего характера работникам, не предусмотренные действующим законодательством.

6) В нарушение ст.5,8,22 Трудового кодекса Российской Федерации - коллективный договор и локальные нормативные акты в учреждении не разработаны (МКУ «ЦООУ») .

7) В нарушение Приказа Министерства Финансов РФ от 30.03.2015 года № 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» (МКУ «ЦООУ», Школа №4, Школа №7), а именно:

- при расчетах и начислениях заработной платы используются формы документов, утвержденные приказами, утратившими силу;

- реквизиты в первичных ученых документах заполнены в не полном объеме в полном объеме .

8) В нарушение пункта 15 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта - не своевременно и не в полном объеме размещает информацию на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru). (Школа №1, Школа №4, Школа №7).

9) В нарушение пункта 17 постановления администрации муниципального района от 05.07.2011 № 1249 «Об утверждении порядка составления плана финансово – хозяйственной деятельности муниципальных учреждений», систематически не вносятся изменения в планы финансово – хозяйственной деятельности - систематически не вносятся изменения в планы финансово – хозяйственной деятельности (Школа №1, Школа №4, Школа №7 ).

10) В нарушение Указания Центрального банка РФ от 11.03.14 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (Школа №1, Школа №4, Школа №7) а именно:

-в заявлениях на выдачу наличных денег в подотчет не указывается срок, на который выданы наличные деньги в подотчет;

- заявления не утверждаются руководителем учреждения, отсутствует дата составления заявления;

- выдача денежных средств в подотчет осуществляется при наличии остатка по предыдущему авансу;

- в приходных кассовых ордерах отсутствует подпись кассира;

- не контролируются сроки сдачи авансовых отчетов.

Начальник финансового отдела Ю.Ю.Кудиш

Старший специалист 2 разряда

финансового отдела Н.И.Титенок

(42632) 2-24-93