

**Годовой отчет о контрольных мероприятиях по внутреннему  
муниципальному финансовому контролю, проведенных Комитетом  
финансов Администрации муниципального образования  
«Подпорожский муниципальный район Ленинградской области»  
за 2014 год.**

Объект контроля	Тема контрольного мероприятия	Объем проверенных средств бюджета (тыс.руб.)	Результат проверки	Объем восстановленных средств (тыс.руб.)
Муниципальное автономное учреждение Физкультурно-оздоровительный комплекс «Свирь»	Выездная проверка целевого использования субсидий на иные цели, выделенных из бюджета муниципального образования «Подпорожский муниципальный район Ленинградской области»	769,6	Акт № 1 от 29.08.2014 года, нарушений не установлено.	-
МБОУДО «Подпорожский центр детского творчества»	Выездная проверка правомерности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования «Подпорожский муниципальный район Ленинградской области», контроль в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, согласно главы 5 статьи 99 части 8 п.3,4,5,6,7 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г. «О контрактной системе в сфере	17161,1	Акт № 2 от 17.10.2014 года, предписание № 1 от 24.10.2014 года на возмещение в бюджет Подпорожского муниципального района неправомерно израсходованных средств	5,1 по платежному поручению № 27581 от 18.11.2014 года

	закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»			
Управление социальной защиты населения Администрации муниципального образования «Подпорожский муниципальный район Ленинградской области»	Камеральная проверка отчетности главного распорядителя средств бюджета Подпорожского муниципального района	-	Акт № 3 от 30.10.2014 года, нарушений не установлено	-
Комитет образования Администрации муниципального образования «Подпорожский муниципальный район Ленинградской области»	Камеральная проверка отчетности главного распорядителя средств бюджета Подпорожского муниципального района	-	Акт № 4 от 30.10.2014 года, представление № 2 от 30.10.2014 года на устранение нарушений действующего законодательства	-
МБОУ "Подпорожский центр диагностики и консультирования"	Выездная проверка правомерности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования «Подпорожский муниципальный район Ленинградской области», контроль в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, согласно главы 5 статьи 99 части 8 п. 3,4,5,6,7 Федерального	15708,8	Акт № 5 от 23.12.2014 года, представление № 3 от 24.12.2014 года на устранение нарушений действующего законодательства	-

	закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».			
--	--	--	--	--

### Пояснительная записка

к годовому отчету Комитета финансов Администрации муниципального образования «Подпорожский муниципальный район Ленинградской области»

В отчётном периоде работа по внутреннему муниципальному финансовому контролю осуществлялась в соответствии с планом контрольной работы Комитета финансов Администрации муниципального образования «Подпорожский муниципальный район Ленинградской области» на 2014 год, утвержденным председателем Комитета финансов АМО «Подпорожский муниципальный район» и согласованным с главой Администрации МО «Подпорожский муниципальный район», в соответствии с Федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Порядком осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании «Подпорожский муниципальный район Ленинградской области».

Приоритетным направлением в реализации задач, стоящих перед Комитетом финансов АМО «Подпорожский муниципальный район» в отчетном периоде, явилось усиление и повышение эффективности внутреннего муниципального финансового контроля за целевым и рациональным использованием бюджетных средств в учреждениях района.

В 2014 году Комитетом финансов Администрации муниципального образования «Подпорожский муниципальный район Ленинградской области» проведено пять проверок по внутреннему муниципальному финансовому контролю, из них три выездные проверки и две камеральные проверки. Общая сумма проверенных денежных средств составила **33639,5 тыс. рублей**, выявлено финансовых нарушений на сумму **5,1 тыс. рублей**, устранено нарушений в сумме **5,1 тыс. рублей**.

При проведении камеральных проверок отчетности главных распорядителей бюджетных средств Подпорожского муниципального района было установлено нарушение действующего законодательства Комитетом образования Администрации муниципального образования «Подпорожский муниципальный район Ленинградской области»:

- в нарушение пункта 4 Приказа № 191н от 28.12.2010 года «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой,



квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» бюджетная отчетность учреждения на бумажном носителе, представлена в несброшюрованном и непрошюрованном виде, без оглавления и сопроводительного письма.

При проведении выездных проверок правомерности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования «Подпорожский муниципальный район Ленинградской области», контроля в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, согласно главы 5 статьи 99 части 8 п.3,4,5,6,7 Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013 г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» было установлено:

### **1. Нарушение действующего законодательства:**

- 1.1.** В муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Подпорожский центр детского творчества»:
- в 2013 году и в первом полугодии 2014 года не велся Журнал учета работников, выбывающих в командировки, что противоречит Приложению 1 Приказа Минздравсоцразвития России от 11.09.2009 года № 739н «Об утверждении Порядка и форм учета работников, выбывающих в служебные командировки из командируемой организации и прибывших в организацию, в которую они командированы» и приложению 9 п.2,6 Положения об учетной политике МКУ «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Подпорожского района»;
  - в нарушение п.3 Постановления Правительства от 13.10.2008 года № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» в некоторых авансовых отчетах нет даты, отсутствуют приказы о направлении сотрудника в командировку;
  - в нарушение утверждённой Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" унифицированной формы командировочного удостоверения, командировочное удостоверение выписывается на одного работника при направлении в командировку по приказу руководителя учреждения нескольких работников в один пункт назначения, а авансовый отчет составляется на всех командируемых;
  - в нарушение Приложения 4 к Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации в некоторых авансовых отчетах неверно применена бюджетная классификация в разрезе КОСГУ;
  - в нарушение п.38 главы II Приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее Инструкция) оплачены материальные объекты сроком



службы более 12 месяцев и приняты к учету как материальные запасы, а должны быть приняты к учету как основные средства;

- по некоторым авансовым отчетам необоснованно была уменьшена оплата проезда до места командировки;

- в нарушение статьи III п.213 Инструкции к расходному ордеру не представлена утвержденная смета на проведение мероприятия;

**1.2.** В муниципальном бюджетном образовательном учреждении для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи «Подпорожский центр диагностики и консультирования»:

- в нарушение п.167 главы III Инструкции 157н выданы денежные средства под отчет сотруднику, с которым не заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности;

- в нарушение ч.2 п.5 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных автономных и бюджетных учреждений муниципального образования «Подпорожский муниципальный район Ленинградской области», утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Подпорожский муниципальный район Ленинградской области» от 03.05.2011 года № 362, План финансово – хозяйственной деятельности учреждения утвержден раньше, чем муниципальное задание;

- в нарушение п.3 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с выполнением ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ), утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Подпорожский муниципальный район Ленинградской области» от 25.07.2011 года № 665, Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания между МБОУ «Подпорожский центр диагностики и консультирования» и Комитетом образования АМО «Подпорожский муниципальный район» заключено раньше, чем утверждено муниципальное задание;

- в нарушение п.38 главы II Приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее Инструкция) оплачены материальные объекты сроком службы более 12 месяцев и приняты к учету как материальные запасы, а должны быть приняты к учету как основные средства;

- в нарушение п.3 Постановления Правительства от 13.10.2008 года № 749 « Об особенностях направления работников в служебные командировки» в некоторых авансовых отчетах нет даты, отсутствуют приказы о направлении сотрудника в командировку;

- по некоторым авансовым отчетам необоснованно была уменьшена оплата проезда до места командировки;

**2. Неправомерное расходование средств бюджета муниципального образования «Подпорожский муниципальный район Ленинградской области» в сумме 5.1 тысяч рублей в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Подпорожский центр детского творчества»:**

- по авансовому отчету оплачено питание работника учреждения в сумме 500,00 руб. (согласно п. 4,2 приложения 9 Положения об учетной политике муниципального казенного учреждения «Центральная бухгалтерия образовательных учреждений Подпорожского района» расходы на питание, стоимость которого включена в счета на оплату стоимости проживания в гостиницах и которые выделены отдельной строкой, признаются доходом командированного работника и облагаются НДФЛ по ставке 13 %) и питание и проживание спортсменов в сумме 4000,00 руб., при отсутствии в учреждении нормативов и положений по оплате проживания и питания участников соревнований;

- по авансовому отчету оплачены командировочные расходы (в смете указано питание детей на соревнованиях) в сумме 700,00 руб.;

- по двум авансовым отчетам суточные за два дня командировки двум работникам учреждения выплачены в общей сумме 800,00 руб., вместо положенных 400,00 руб.

По результатам контрольных мероприятий составлено 1 предписание и 2 представления.

Председатель комитета



Г.И.Мишакова

Исполнитель Давыдова Т.А.  
Тел.2-15-57