

**Годовой отчет о контрольных мероприятиях по внутреннему
муниципальному финансовому контролю, проведенных Комитетом
финансов Администрации муниципального образования
«Подпорожский муниципальный район Ленинградской области»
за 2015 год.**

Объект контроля	Тема контрольного мероприятия	Объем проверенных средств бюджета (тыс.руб.)	Результат проверки	Объем восстановленных средств (тыс.руб.)
Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Подпорожский детский сад № 1 общеразвивающег о вида с приоритетным осуществлением деятельности по физическому развитию детей»	Контроль в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, согласно главы 5 статьи 99 части 8 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	-	Акт № 1 от 20.01.2015 года, предписание № 1 от 22.01.2015 года на возмещение в бюджет Подпорожского муниципального района неправомерно израсходованных средств	1,0 по платежному поручению № 549 от 05.02.2015 года
Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Подпорожский детский сад № 12 общеразвивающег о вида с приоритетным осуществлением деятельности по физическому развитию детей»	Выездная проверка целевого использования субсидий на иные цели, выделенных из бюджета муниципального образования «Подпорожский муниципальный район Ленинградской области», контроль в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных	3093,2	Акт № 2 от 20.02.2015 года, представление № 2 от 26.02.2015 года на устранение нарушений действующего законодательства.	-

	<p>нужд, согласно главы 5 статьи 99 части 8 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»</p>			
Муниципальное казенное учреждение «Подпорожская центральная районная библиотека»	<p>Проверка правомерности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования «Подпорожское городское поселение Подпорожского муниципального района Ленинградской области»</p>	17410,7	<p>Акт № 3 от 31.03.2015 года, предписание № 3 от 02.04.2015 года на возмещение в бюджет Подпорожского муниципального района неправомерно израсходованных средств.</p>	13,3 по платежному поручению № 584 от 30.04.2015 года
Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Подпорожская детская школа искусств»	<p>Проверка правомерности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования «Подпорожский муниципальный район Ленинградской области»</p>	59096,1	<p>Акт № 4 от 19.05.2015 года, представление № 4 от 21.05.2015 года на устранение нарушений действующего законодательства.</p>	-
Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Подпорожская средняя общеобразовательная школа № 4 имени М. Горького»	<p>Контроль в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, согласно главы 5 статьи 99 части 8 Федерального</p>	-	<p>Акт № 5 от 10.06.2015 года, нарушений не установлено.</p>	-

	закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»			
Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Подпорожский детский сад № 4 комбинированного вида»	Проверка правильности начисления заработной платы	-	Акт № 6 от 26.06.2015 года, представление № 5 от 03.07.2015 года на доначисление заработной платы в сумме 4,2 тыс.руб.	-
Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Подпорожская средняя общеобразовательная школа № 8»	Контроль в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, согласно главы 5 статьи 99 части 8 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	-	Акт № 7 от 03.07.2015 года, нарушений не установлено	-
Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Подпорожский детский сад № 11»	Проверка правомерности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования «Подпорожский муниципальный район	14199,9	Акт № 8 от 04.09.2015 года, на возмещение в бюджет Подпорожского муниципального района неправомерно	6,2 по платежному поручению № 21226 от 16.09.2015 года

	Ленинградской области»		израсходованных средств, на доначисление заработной платы в сумме 0,9 тыс.руб.	
Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Подпорожский детский сад № 29 комбинированного вида»	Контроль в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, согласно главы 5 статьи 99 части 8 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	-	Акт № 9 от 18.09.2015 года, нарушений не выявлено.	-
Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Подпорожский детский сад № 21 общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно – эстетическому развитию детей»	Контроль в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, согласно главы 5 статьи 99 части 8 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	-	Акт № 10 от 15.10.2015 года, нарушений не выявлено.	-
Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение	Контроль в отношении закупок товаров, работ, услуг для	-	Акт № 11 от 15.10.2015 года, нарушений не	-

учреждение «Винницкий детский сад № 8»	обеспечения муниципальных нужд, согласно главы 5 статьи 99 части 8 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»		выявлено.	
Администрация муниципального образования «Подпорожский муниципальный район Ленинградской области»	Камеральная проверка отчетности главного распорядителя бюджетных средств	-	Акт № 12 от 23.10.2015 года, нарушений не выявлено.	-
Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Важинский детский сад № 30»	Целевое использование субсидий на иные цели	2636,6	Акт № 13 от 17.11.2015 года, нарушений не выявлено.	-
Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Подпорожский детский сад № 9 общеразвивающег о вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно – эстетическому развитию детей»	Проверка расходования средств бюджета муниципального образования «Подпорожский муниципальный район Ленинградской области», выделенных на питание	259,2	Акт № 14 от 04.12.2015 года, нарушений не выявлено.	-
Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное	Проверка расходования средств бюджета муниципального	399,4	Акт № 15 от 21.12.2015 года, нарушений не	-

учреждение «Подпорожский детский сад № 15 общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по социально – личностному развитию детей»	образования «Подпорожский муниципальный район Ленинградской области», выделенных на питание		выявлено.	
Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Никольский детский сад № 17 общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по социально – личностному развитию детей»	Проверка расходования средств бюджета муниципального образования «Подпорожский муниципальный район Ленинградской области», выделенных на питание	225,3	Акт № 16 от 29.12.2015 года, нарушений не выявлено.	-

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 2015 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 2015 году Комитетом финансов Администрации муниципального образования «Подпорожский муниципальный район Ленинградской области» проведено 16 контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, из них пятнадцать выездных проверок и одна камеральная проверка. Общая сумма проверенных денежных средств составила **97320,4 тыс. рублей**, выявлено финансовых нарушений на сумму **20,5 тыс. рублей**, устранено нарушений в сумме **20,5 тыс. рублей**.

При проведении камеральной проверки отчетности главного распорядителя бюджетных средств Подпорожского муниципального района – Администрации МО «Подпорожский муниципальный район» нарушений не выявлено.

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 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 нарушение пункта 1 б статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Подпорожский детский сад № 12 общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по физическому развитию детей» по контракту № 0345300076814000004 от 01.07.2014 года с ООО «ТорНадо» на сумму 298065,57 руб. уменьшение цены контракта по дополнительному соглашению № 1 от 01.10.2014 года до 254668,96 руб. превышает допустимые данным законом десять процентов.

1.2. В нарушение Приложения 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» в муниципальном казенном учреждении «Подпорожская центральная районная библиотека» в 2013 году и в 2014 года не велся Журнал учета работников, выбывающих в командировки;

- В нарушение пункта 216 главы III Инструкции 157н в муниципальном казенном учреждении «Подпорожская центральная районная библиотека» некоторые авансовые отчеты не утверждены директором МКУ «Подпорожская центральная районная библиотека»;
- В нарушение пункта 214 главы III Инструкции 157н в муниципальном казенном учреждении «Подпорожская центральная районная библиотека» осуществлялось получение денежных средств при наличии за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, полученным в подотчет ранее по авансовому отчету б/н от 05.07.2013 года Прошкиной И.В. на сумму 1790,00 руб.;
- В нарушение пункта 4.4. Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации (утв. Банком России 11 марта 2014 г. № 3210-у) в муниципальном казенном учреждении «Подпорожская центральная районная библиотека» авансовый отчет Прошкиной И.В. на сумму 3000,00 руб. б/ н от 10.02.2014 года представлен с нарушением срока сдачи авансовых отчетов;
- В нарушение пункта 3 Постановления Правительства Российской Федерации от 13 октября 2008 г. № 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки" и пункта 1.1.Постановления Госкомстата Российской Федерации от 5 января 2004 г. № 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" в муниципальном казенном учреждении «Подпорожская центральная районная библиотека» в 2014 году при отправлении водителя в командировки командировочные удостоверения и приказы на командировки не оформлялись;
- В нарушение письма Министерства финансов Российской Федерации от 20.02.2006 года № 03-03-04/1/129 в муниципальном казенном учреждении «Подпорожская центральная районная библиотека» на оборотной стороне всех путевых листов отсутствует точная информация о месте и времени следования автомобиля;
- В нарушение пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации в муниципальном казенном учреждении «Подпорожская центральная районная библиотека» не зарегистрировано право оперативного управления муниципальным имуществом;
- В нарушение части II Перечня должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества, утвержденного Постановлением Минтруда РФ от 31 декабря 2002 года N 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" в муниципальном казенном учреждении «Подпорожская центральная районная библиотека» не заключен договор о полной

материальной ответственности с библиотекарем, осуществляющим выдачу книг на платном абонементе;

- Не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, определенных статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, допущено применение к учреждению штрафных санкций и использование бюджетных средств на их оплату в муниципальном казенном учреждении «Подпорожская центральная районная библиотека».

1.3. В нарушение пункта 167 главы III Инструкции 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» в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Подпорожская детская школа искусств» выданы денежные средства под отчет сотруднику, с которым не заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности;

- В нарушение части 2 пункта 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 в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Подпорожская детская школа искусств» План финансово – хозяйственной деятельности учреждения утвержден раньше, чем муниципальное задание;

- В нарушение пункта 7 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на выполнение муниципального задания, утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Подпорожский муниципальный район Ленинградской области» от 24.11.2013 года № 1801 перечисление субсидий на иные цели в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Подпорожская детская школа искусств» производилось до заключения Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели;

- В нарушение статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пунктов 1,2 приложения 7 Учетной политики муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Подпорожского района» в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Подпорожская детская школа искусств» в 2014 году инвентаризация

основных средств и товарно-материальных ценностей перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводилась;

- В муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Подпорожская детская школа искусств» допущены ошибки при установлении должностного оклада заместителя руководителя учреждения, который в соответствии с пунктом 6.3 Решения Совета депутатов муниципального образования «Подпорожский муниципальный район Ленинградской области» от 30.06.2011 года № 152 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений и муниципальных казенных учреждений муниципального образования «Подпорожский муниципальный район» должен составлять 90 процентов должностного оклада руководителя соответствующего муниципального учреждения;

1.4. В нарушение пункта 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 в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Подпорожский детский сад № 11» Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания б/н заключено 14.01.2014 года, а муниципальное задание утверждено 24.01.2014 года.

- В нарушении пункта 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 в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Подпорожский детский сад № 11» план финансово – хозяйственной деятельности учреждения на 2013 и 2014 годы утвержден раньше, чем муниципальное задание на 2013 и 2014 годы.

- В нарушение Приказа Минфина России от 01.07.2013года № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Подпорожский детский сад № 11» в некоторых платежных документах неверно применена бюджетная классификация по оплате расходов за 2013 и 2014 годы.

- В нарушение Приказа Минфина России от 01.07.2013года № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» в муниципальном бюджетном дошкольном

образовательном учреждении «Подпорожский детский сад № 11» в ряде авансовых отчетов неверно применена бюджетная классификация.

- В нарушение статьи 11 закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете» в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Подпорожский детский сад № 11» в 2014 году инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена.

2. Неправомерное расходование средств бюджета муниципального образования «Подпорожский муниципальный район Ленинградской области»

2.1. В нарушение части 6 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013 г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Подпорожский детский сад № 1 общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по физическому развитию детей» по контракту № 151 от 01.09.2014 года с ООО «ПФК Альма» на поставку спортивного инвентаря поставщик обязан был осуществить поставку товара до 01.11.2014 года, а по одной из накладных поставка товара осуществлена с нарушением сроков поставки (товарная накладная № 1524 от 13.11.2014 года на сумму 25157,60 руб.). В соответствии с пунктом 6.3.3. контракта заказчик вправе был отказаться от исполнения контракта в случае нарушения поставщиком любого из сроков поставки товара более чем на пять дней, или в соответствии с пунктом 5.1.1. контракта за просрочку исполнения поставщиком обязательств выставить ему претензию с требованием уплаты пени в размере 1/300 цены контракта за каждый день просрочки в сумме 1006,30 руб. (25157,60 руб./300*12 дней).

2.2. В муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Подпорожский детский сад № 4 комбинированного вида» установлено недоначисление заработной платы за 2013 и 2014 год сотрудникам учреждения на общую сумму 4,2 тыс. руб.

2.3. В нарушение пункта 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Подпорожский детский сад № 11» не выставлена претензия на уплату пени по контракту № 247 от 23.10.2014 года с ООО «МАФ» на сумму 251733,00 руб. на поставку двух тентовых навесов для МБДОУ «Подпорожский детский сад № 11». В соответствии с пунктом 5.1.1 контракта предусмотрена ответственность поставщика за просрочку исполнения обязательств в виде пени в размере 1/300 цены контракта за каждый день просрочки и учреждение должно было выставить претензию поставщику на уплату пени. Соответствующие действия учреждением не были произведены, что привело к неправомерному расходованию средств бюджета муниципального

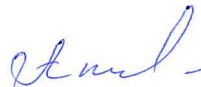
образования «Подпорожский муниципальный район Ленинградской области» в сумме 2517,32 руб. (251732,00 руб. (оплачено по счету № 258 от 15.12.2014 года) / 300 * 3 дня просрочки).

2.4. Дончислена заработная плата за 2013 и 2014 год работникам в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Подпорожский детский сад № 11» на общую сумму 0,9 тыс.руб.

2.5. Излишне выплачена заработная плата Гокиной Л.А. в сумме 3693,50 руб. в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Подпорожский детский сад № 11».

По результатам контрольных мероприятий составлено 3 предписания и 3 представления.

Председатель комитета



Е.В.Акинфова

Исполнитель Давыдова Т.А.
Тел.2-15-57