

**Годовой отчет о контрольных мероприятиях по внутреннему  
муниципальному финансовому контролю, проведенных Комитетом  
финансов Администрации муниципального образования  
«Подпорожский муниципальный район Ленинградской области»  
за 2016 год.**

№	Объект контроля	Тема контрольного мероприятия	Объем проверенных средств бюджета (тыс.руб.)	Результат проверки	Объем восстановленных средств (тыс.руб.)
1	2	3	4	5	6
1	МБОУ «Подпорожская СОШ № 1 им. А.С. Пушкина»	Контроль в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, согласно главе 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 29.01.2016 г. нарушений не выявлено.	-
2	МКУ "Хозяйственно-эксплуатационная служба образовательных учреждений Подпорожского района"	Проверка расчетов с персоналом	-	Акт № 2 от 24.02.2016 г. предписание № 1 от 29.02.2016 г.	1,9
3	МБДОУ «Вознесенский детский сад № 5»	Контроль в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, согласно главе 5 статьи 99 части 8 Федерального закона 44-ФЗ от 05.04.2013г. «О	-	Акт № 3 от 15.03.2016 г. предписание № 2 от 15.03.2016 г.	2,5

		контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»			
4	Администрация муниципального образования "Подпорожский муниципальный район Ленинградской области"	Проверка своевременности, полноты и достоверности составления и предоставления бухгалтерской отчетности за 2014 год	-	Акт № 4 от 24.03.2016 г. нарушений не выявлено	-
5	Подпорожский фонд развития экономики и предпринимательства "Центр делового сотрудничества"	Правомерность и эффективность использования субсидий юридическим лицам и некоммерческим организациям на развитие и поддержку малого и среднего предпринимательства	300,00	Акт № 5 от 19.04.2016 г. нарушений не выявлено	-
6	МБДОУ «Важинский детский сад № 20»	Проверка правомерности и эффективности использования средств бюджета Подпорожского муниципального района	16861,97	Акт № 6 от 08.06.2016 г. представление № 3 от 20.06.2016 г.	-
7	МБОУ "Винницкая средняя общеобразовательная школа-интернат"	Контроль в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, согласно главе 5 статьи 99 части 8 Федерального закона 44-ФЗ от 05.04.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров,	-	Акт № 7 от 30.06.2016 г. нарушений не выявлено	-

		работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»			
8	МКУ «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Подпорожского района»	Контроль в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, согласно главе 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 16.09.2016 г. предписание № 5 от 26.09.2016 г.	-
9	МБОУ "Винницкий детский сад № 2"	Проверка выполнения муниципального задания	10115,82	Акт № 8 от 29.07.2016 г. представление № 4 от 29.07.2016 г.	-
10	МБОУДО "Подпорожская детско-юношеская спортивная школа"	Проверка правомерности и эффективности использования средств бюджета Подпорожского муниципального района	16421,23	Акт № 10 от 21.11.2016 г. представление № 6 от 30.11.2016 г.	-
11	МАУ «Подпорожский КДК»	Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Подпорожского муниципального района по реализации муниципальных целевых программ	177,46	Акт № 11 от 23.12.2016 г. представление № 7 от 26.12.2016 г.	-

## Пояснительная записка

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

В отчетном 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 2016 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» и в муниципальном образовании «Подпорожское городское поселение Подпорожского муниципального района 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 2016 году Комитетом финансов Администрации муниципального образования «Подпорожский муниципальный район Ленинградской области» проведено 11 контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, из них десять выездных проверок и одна камеральная проверка. Общая сумма проверенных денежных средств составила **43876,48 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» были установлены следующие нарушения действующего законодательства:

1. В нарушение части 2 пункта 5 Порядка составления и утверждения плана ФХД 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, показатели Плана по поступлениям и выплатам формируются учреждением исходя из субсидий на возмещение муниципальных затрат, связанных с оказанием учреждением в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ), соответственно муниципальное задание должно утверждаться раньше Плана ФХД. План ФХД в некоторых учреждениях утвержден раньше муниципального задания.

2. 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 соответствии с которой учреждение должно было направить поставщику требование об уплате пени. По некоторым учреждениям требование не направлялось.

3. В нарушение пункта 7 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям из бюджета муниципального образования «Подпорожский муниципальный район Ленинградской области» на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на выполнение муниципального задания, утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Подпорожский муниципальный район Ленинградской области» от 02.06.2011 года № 467, субсидия на иные цели Комитетом образования перечислена некоторым учреждениям без заключения Дополнительного соглашения.

4. В нарушение статьи 11 «Закона о бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года № 402-ФЗ и пункта 1 приложения 7 Учетной политики в 2014 году инвентаризация основных средств, товарно-материальных ценностей и расчетов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в некоторых учреждениях не проводилась. К проверке не представлены приказы руководителей учреждений о проведении инвентаризации основных средств и товарно-материальных ценностей, а также результаты инвентаризации.

5. По ряду авансовых отчетов была уменьшена стоимость проезда. Никаких оснований уменьшить оплату проезда проверке не представлено.

6. В нарушение статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 4 Федерального закона от 21 июля 1997 года № 122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», в соответствии с которыми право собственности и другие вещные права на недвижимые вещи подлежат государственной регистрации в едином государственном реестре, не зарегистрировано право оперативного управления на здание спортзала и гаража по улице Свирской дом 19а, и здание прачечной по улице Свирской дом 13, находящихся в оперативном управлении МБОУДО «ДЮСШ». В нарушение пункта 36 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 года № 157 н «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 № 157 н), в соответствии с которым принятие к учету, и выбытие из учета объектов недвижимости, права на которые подлежат государственной регистрации, осуществляются на основании первичных учетных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих регистрацию, здания спортзала гаража и прачечной, не прошедшие государственную регистрацию, учтены на счете 101.00 «Основные средства». МБОУДО ПДЮСШ приняло по акту приема-передачи объекты недвижимости (спортзал, гараж и прачечную), которые в соответствии с решением АМО «Подпорожский муниципальный район» закрепляются на праве оперативного управления. При этом на срок до регистрации права должен быть заключен договор безвозмездного пользования объектом. В соответствии с пунктом 333 Инструкции № 157 эти объекты должны быть учтены на забалансовом счете 01 как полученные в безвозмездное пользование.

7. В нарушение пункта 11 Постановление Правительства РФ от 13 октября 2008 г. № 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки", в соответствии с которым при командировках в местность, откуда работник исходя из условий транспортного сообщения и характера выполняемой в командировке работы имеет возможность ежедневно возвращаться к месту постоянного жительства, суточные не выплачиваются и в нарушение пункта 2.1. части 2 Положения о служебных командировках, утвержденного приказом директора ПДЮСШ, в соответствии с которым сотрудник направляется в командировку на основании приказа директора, по ряду авансовых отчетов оплачена однодневная командировка и не представлен к авансовому отчету приказ о командировке.

8. По ряду авансовых отчетов в нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21 декабря 2012 года № 171н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов неверно была применена бюджетная классификация, оплата за проживание, расходы на организацию питания при служебных командировках должна производиться по статье КОСГУ 226, а произведены по КОСГУ 290, выплата суточных, а также денежных средств на питание (при невозможности приобретения услуг по его организации) спортсменам и студентам при их направлении на различного рода мероприятия (соревнования, олимпиады, учебную практику, и иные мероприятия) должна производиться по статье КОСГУ 290, произведена по КОСГУ 226.

9. В нарушение пункта 4.1.2. части 4 Положения о служебных командировках МБДОУ «ПДЮСШ», в соответствии с которым работнику, отправленному в командировку, возмещаются расходы, по проживанию, на проезд до места назначения и обратно, организационные взносы, расходы на

проезд на вокзал, суточные, по ряду авансовых отчетов было оплачено питание тренеров.

10. В нарушение пункта 4.7. части 4 Положения о служебных командировках МБДОУ «ПДЮСШ», в соответствии с которым, компенсационные выплаты на питание участникам соревнований оплачивается в размере 100,00 руб., за сутки или в сумме фактически произведенных расходов, подтвержденных документами, по ряду авансовых отчетов оплачено и питание участников соревнований и компенсационные выплаты.

11. В нарушение пункта 1.3. части 1 Положения о служебных командировках МБДОУ «ПДЮСШ», в соответствии с которым положение о служебных командировках распространяется на работников, состоящих в трудовых отношениях, по ряду авансовых отчетов произведена оплата суточных, проезда, проживания и питания лицам, не состоящим в штате учреждения.

12. В нарушение пункта 5.1. части 5 Положения о служебных командировках МБДОУ «ПДЮСШ» в соответствии с которым, работник обязан в течение трех рабочих дней со дня возвращения из командировки представить в бухгалтерию авансовый отчет, по ряду авансовых отчетов отчеты представлялись позднее. ✓

13. По ряду авансовых отчетов в нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21 декабря 2012 года № 171н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов неверно была применена бюджетная классификация.

14. В нарушение статьи 9 части 4.1. Федерального закона от 21.07.2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», в соответствии с которым цена контракта является твердой и не может изменяться в ходе его исполнения, в некоторых договорах отсутствует цена договора. ✓

15. Вследствие ошибочно начисленной заработной платы недоплата по заработной плате за проверенные месяцы составила 144,57 руб., переплата по заработной плате за проверенные месяцы составила 1657,89 руб.

16. Вследствие ошибочно начисленной заработной платы недоплата по налогу на доходы физических лиц за проверенные месяцы составила 21,00 руб., переплата по налогу на доходы физических лиц в проверенные месяцы составила 249,00 руб.

17. В нарушение пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, в соответствии с которым совокупный годовой объем закупок, который заказчик вправе осуществлять по этому пункту, не превышает 2 000 000,00 руб. или 5 % размера средств, предусмотренных на осуществление всех закупок, МКУ «ЦБ ОУ Подпорожского района» в 2015 году заключено контрактов с единственным поставщиком на общую сумму 3451995,54 руб.

По результатам контрольных мероприятий вручено 3 предписания и 4 представления.

Председатель Комитета



Е.В.Акинфова

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