

## ОТЧЁТ

о контрольных мероприятиях по внутреннему муниципальному финансовому контролю, проведенных Комитетом финансов Администрации муниципального образования «Подпорожский муниципальный район Ленинградской области» за 2017 год

| № | Объект контроля                                    | Контрольное мероприятие   | Объем проверенных средств (тыс. руб.) | Результат проверки                                    | Объем восстановленных средств (тыс. руб.) |
|---|--|---|---------------------------------------|---|---|
| 1 | 2  | 3   | 4                                     | 5   | 6   |
| 1 | МКУ «Подпорожская центральная районная библиотека» | Выездная проверка по контролю в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, согласно главе 5 статьи 99 части 8 Федерального закона 44-ФЗ от 05.04.13 г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за 2015 и 2016 гг. | 2808,8                                | Акт № 1 от 27.01.2017 г. грубых нарушений не выявлено | -   |
| 2 | МБУ «ЦППМСП»                                       | Выездная проверка по контролю в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, согласно главе 5 статьи 99 части 8 Федерального закона 44-ФЗ от 05.04.13 г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за 2015 и 2016 гг. | 4978,1                                | Акт № 2 от 17.02.2017 г. грубых нарушений не выявлено | -   |

|   |  |   |         |   |   |
|---|--|---|---------|---|---|
| 3 | МБОУДО<br>«ПДШИ»                                       | Выездная проверка целевого использования субсидий на иные цели, выделенных из бюджета муниципального образования «Подпорожский муниципальный район Ленинградской области» за 2015 и 2016 гг.  | 1078,6  | Акт № 3 от 28.03.2017 г. представление № 1 от 29.03.2017 г.     | - |
| 4 | УСЗН Администрации Подпорожского муниципального района | Камеральная проверка своевременности, полноты и достоверности составления и предоставления бухгалтерской отчетности за 2016 год.  | -       | Акт № 4 от 18.04.2017 г. представление № 2 от 18.04.2017 г.     | - |
| 5 | МБДОУ «Подпорожский детский сад № 11»                  | Выездная проверка по контролю в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, согласно главе 5 статьи 99 части 8 Федерального закона 44-ФЗ от 05.04.13 г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за 2015 и 2016 гг. | 3578,9  | Акт № 5 от 05.05.2017 г. предписание № 3 от 05.05.17 г.         | - |
| 6 | МАУ «Подпорожский КДК»                                 | Выездная проверка расчетов с персоналом за 2016 год   | -       | Акт № 6 от 28.07.2017 г. представление № 4 от 01.08.2017 г.     | - |
| 7 | МБОУ «Подпорожская СОШ № 3»                            | Выездная проверка по контролю в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, согласно части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 г. 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за 2015 и 2016 гг.       | 10756,9 | Акт № 7 от 22.09.2017 г. предписание № 04-28/5 от 22.09.2017 г. | - |

|   |  |   |        |   |   |
|---|--|---|--------|---|---|
| 8 | МБОУДО «ПЦДТ»  | Выездная проверка целевого использования субсидий на иные цели, выделенных из бюджета муниципального образования «Подпорожский муниципальный район Ленинградской области» за 2015 и 2016 гг.  | 1652,7 | Акт № 8 от 02.11.2017 г. представление № 04-28/6 от 02.11.2017 г. | - |
| 9 | МБДОУ «Подпорожский детский сад № 1 общеразвивающего вида» | Выездная проверка по контролю в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, согласно части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 г. 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за 2015 и 2016 гг. | 9888,9 | Акт № 9 от 01.12.2017 г. предписание № 04-28/7 от 01.12.2017 г.   | - |



## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к отчёту Комитета финансов Администрации муниципального образования «Подпорожский муниципальный район Ленинградской области» за 2017 год

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 2017 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 отчётном периоде, явилось усиление и повышение эффективности внутреннего муниципального финансового контроля за целевым и рациональным использованием бюджетных средств в учреждениях района.

В 2017 году Комитетом финансов АМО «Подпорожский муниципальный район» проведено 9 контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, из них восемь выездных проверок и одна камеральная проверка. Общая сумма проверенных денежных средств составила **34 742,9 тыс. руб.**

1. При проведении камеральной проверки отчётности распорядителя бюджетных средств Подпорожского муниципального района УСЗН Администрации Подпорожского муниципального района было установлено **нарушение действующего законодательства:**

В нарушение пунктов 8 и 152 Приказа Министерства финансов РФ от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» в Пояснительной записке к бюджетной отчётности не отражены сведения о ряде форм, не имеющих числового значения;

В нарушение пункта 36 Приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов

местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 157н) у УСЗН Администрации Подпорожского муниципального района не осуществлена государственная регистрация права оперативного управления на муниципальное имущество, переданное в оперативное управление.

2. 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 части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» были установлены следующие **нарушения действующего законодательства**:

2.1. 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 (далее – Порядок) некоторым учреждениям предоставлены субсидии на иные цели Комитетом образования без заключения дополнительных соглашений;

2.2. В нарушение пункта 8 Порядка Комитетом образования не соблюдается график перечисления субсидии на иные цели некоторым учреждениям;

2.3. В нарушение пункта 9 Порядка ежеквартальные отчеты об использовании субсидии на иные цели, по форме согласно приложения № 3 к Порядку, в МБОУДО «ПЦДТ» не составлялись. К проверке не представлены отчеты об использовании субсидий за 2015 и 2016 годы;

2.4. В нарушение пункта 2.6 Положения об оплате труда МАУ «Подпорожский КДК» оклад заместителя директора установлен в размере 80% оклада директора;

2.5. В нарушение пункта 2.8 Положения об оплате труда МАУ «Подпорожский КДК» размер аванса установлен без приказа директора;

2.6. В нарушение пункта 5.2 Положения об оплате труда МАУ «Подпорожский КДК» начислены премии сотрудникам без приказа директора;

2.7. В нарушение пункта 3.5 Положения о стимулирующих выплатах работникам МАУ «Подпорожский КДК» наименование стимулирующих выплат не совпадает с трудовыми договорами и расчетной ведомостью;



2.8. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» в график отпусков МАУ «Подпорожский КДК» не внесены изменения;

2.9. В нарушение статьи 84.1 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 года № 197-ФЗ (далее – Трудовой кодекс) день увольнения для некоторых сотрудников МАУ «Подпорожский КДК» являлся выходным на основании табеля рабочего времени;

2.10. В нарушение статьи 136 Трудового кодекса в МАУ «Подпорожский КДК» письменные заявления на перечисления заработной платы от сотрудников, принятых с 2016 года, не брали, а оплата отпуска производилась позднее, чем за три дня до его начала;

2.11. В нарушение статьи 140 Трудового Кодекса в МАУ «Подпорожский КДК» выплата заработной платы при увольнении сотрудникам производилась позже даты увольнения;

2.12. В нарушение статьи 284 Трудового кодекса у некоторых сотрудников МАУ «Подпорожский КДК», внешних совместителей, количество отработанного времени в день составляет более четырех часов;

2.13. Вследствие ошибочно начисленной заработной платы, переплата по заработной плате за проверяемый период составила 27139,03 руб. в том числе по налогу на доходы физических лиц в сумме 3528,00 руб.;

2.14. Вследствие ошибочно начисленной заработной платы недоплата по заработной плате за проверяемый период составила 20375,79 руб. в том числе по налогу на доходы физических лиц в сумме 2649,00 руб.;

2.15. В нарушение пункта 2 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) в некоторых договорах (контрактах) при заключении цена отсутствует;

2.16. В нарушение пункта б части 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ по ряду договоров (контрактов) изменение первоначальной цены превысило допустимые десять процентов.

По результатам проведенных контрольных мероприятий было вручено четыре представления и три предписания. Нарушений сроков рассмотрения представлений и предписаний не выявлено. Уведомления о применении бюджетных мер не выдавались. Материалы в правоохранительные органы не направлялись. Обоснованных жалоб не подавалось.

Председатель Комитета Финансов



Акинфова Е.В.