



СОГЛАСОВАНО

Исполняющий обязанности

Главы Администрации

В.В. Лендышева

20 18 год

ОТЧЕТ

О контрольных мероприятиях по внутреннему муниципальному финансовому контролю, проведенных Комитетом финансов Администрации муниципального образования «Подпорожский муниципальный район Ленинградской области» за 2018 год

№	Объект контроля	Контрольное мероприятие	Объем проверенных средств (тыс. руб.)	Результат проверки	Объем восстановленных средств (тыс. руб.)
1	Подпорожское РАЙПО	Выездная проверка правомерности и эффективности использования субсидий из бюджета муниципального образования «Подпорожский муниципальный район Ленинградской области» некоммерческим организациям на развитие и поддержку малого и среднего предпринимательства в Подпорожском потребительском обществе в 2016 году	1 050,0	Акт № 1 от 20.02.2018г., нарушений не выявлено	-
2	МБДОУ «Никольский детский сад № 17 общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по социально-личностному развитию детей»	Выездная проверка по контролю в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, согласно части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44 «О контрактной системе в сфере	6 676,4	Акт № 2 от 23.03.2018г., предписание № 1 от 23.03.2018г.	-

		закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за 2017 год			
3	МБУ «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи»	Выездная проверка расчетов с персоналом за 2017 год	3 308,8	Акт № 3 от 20.04.2018г., представление № 2 от 20.04.2018г.	-
4	Комитет образования Администрации муниципального образования «Подпорожский муниципальный район Ленинградской области»	Камеральная проверка своевременности, полноты и достоверности составления и предоставления бухгалтерской отчетности	-	Акт № 4 от 16.05.2018г., предписание № 3 от 16.05.2018г.	-
5	Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Важинский образовательный центр»	Выездная проверка по контролю в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, согласно части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за 2016-2017гг.	22 909,5	Акт № 5 от 20.07.2018г., предписание № 4 от 20.07.2018г., в адрес учредителя информационное письмо № 04-29/12 от 20.07.2018г.	-
6	Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Подпорожский детский сад № 9»	Камеральная проверка по контролю в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, согласно части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для	4 502,2	Акт № 6 от 10.08.2018г., предписание № 5 от 10.08.2018г.	-

		обеспечения государственных и муниципальных нужд» за 2017 год			
7	Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Подпорожский детский сад № 21 общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно-эстетическому развитию детей»	Выездная проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения, правомерность и эффективность использования средств бюджета муниципального образования «Подпорожский муниципальный район Ленинградской области» за 2016-2017гг.	34 722,5	Акт № 7 от 14.09.2018г., представление № 6 от 18.09.2018г., предписание № 7 от 18.09.2018г., информационное письмо № 04-29/17 от 18.09.2018г., в адрес учредителя: представление в № 8 от 18.09.2018г., информационное письмо № 04-29/18 от 24.09.2018г.	-
8	Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Подпорожский детский сад № 15 общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по социально-личностному развитию детей»	Камеральная проверка по контролю в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, согласно части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за 2017 год	7 136,7	Акт № 8 от 05.10.2018г., предписание № 9 от 05.10.2018г.	-
9	Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Вознесенская средняя общеобразовательная школа № 7»	Камеральная проверка по контролю в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, согласно части 8 статьи 99 Федерального закона	9 095,0	Акт № 9 от 12.10.2018г., предписание № 10 от 12.10.2018г., информационное письмо № 04-29/28 от 12.10.2018г.	-

		от 05.04.2013г. № 44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за 2017 год			
10	Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Винницкий детский сад № 2»	Камеральная проверка по контролю в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, согласно части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за 2017 год	2 646,1	Акт № 10 от 12.10.2018г., предписание № 11 от 12.10.2018г.	-
11	Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Подпорожская детско-юношеская спортивная школа»	Камеральная проверка по контролю в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, согласно части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за 2017 год	7 034,5	Акт № 11 от 19.10.2018г., предписание № 12 от 19.10.2018г.	-
12	Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Никольская основная общеобразовательная	Камеральная проверка по контролю в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, согласно части 8	16 544,8	Акт № 12 от 26.10.2018г., предписание № 13 от 26.10.2018г., информационное письмо	-

	школа № 9»	статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за 2017 год		№ 04-29/32 от 26.10.2018г.	
13	Муниципальное автономное учреждение «Подпорожский культурно-досуговый комплекс»	Выездная внеплановая проверка правильности начисления и выплаты заработной платы, целевого использования средств, выделенных на оплату труда руководителю учреждения за 2017- 9 мес. 2018гг.	1 835,3	Акт № 13 от 16.11.2018г., предписание № 14 от 16.11.2018г., в адрес учредителя информационное письмо № 04-29/37 от 19.11.2018г.	-
14	Муниципальное казенное учреждение «Хозяйственно- эксплуатационная служба образовательных учреждений Подпорожского района»	Камеральная проверка по контролю в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, согласно части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за 2017 год	1 540,1	Акт № 14 от 28.11.2018г., предписание № 15 от 28.11.2018г., информационное письмо № 04-29/38 от 28.11.2018г.	-
15	Муниципальное автономное учреждение «Физкультурно- оздоровительный комплекс «Свирь»	Выездная проверка по формированию и исполнению муниципального задания, проверка правильности начисления и выплаты заработной платы, целевого использования средств, выделенных	20 696,2	Акт № 15 от 07.12.2018г., представление № 16 от 07.12.2018г., предписание № 17 от 07.12.2018г., в адрес учредителя информационное	-

		на оплату труда руководителю учреждения за 2017- 9 мес. 2018г.		письмо № 04-29/40 от 07.12.2018г.	
16	Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Подпорожская детская школа искусств»	Камеральная проверка по контролю в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, согласно части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за 2017- 6 мес. 2018гг.	15 903,0	Акт № 16 от 24.12.2018г., предписание № 18 от 24.12.2018г., информационное письмо 04-29/43 от 24.12.2018г.	-
Итого			155 601,1		

Председатель Комитета финансов



Е.В. Акинфова

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к отчету Комитета финансов Администрации муниципального образования
«Подпорожский муниципальный район Ленинградской области»
за 2018 год

В отчетном периоде работа по внутреннему муниципальному финансовому контролю осуществлялась в соответствии с планом контрольных мероприятий Комитета финансов Администрации муниципального образования «Подпорожский муниципальный район Ленинградской области» на 2018 год, утвержденным председателем Комитета финансов АМО Подпорожский муниципальный район и согласованным с первым заместителем Главы Администрации МО Подпорожский муниципальный район, 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» и Порядком осуществления контроля за соблюдением Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Комитетом финансов Администрации муниципального образования «Подпорожский муниципальный район Ленинградской области».

Приоритетным направлением в реализации задач, стоящих перед Комитетом финансов в отчетном периоде являлось усиление и повышение эффективности внутреннего муниципального финансового контроля за целевым и рациональным использованием бюджетных средств учреждениями района.

В 2018 году Комитетом финансов проведено 16 контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю. Общая сумма проверенных денежных средств составила 155 601,1 тыс. руб.

Для проверки правомерности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования «Подпорожский муниципальный район Ленинградской области» и муниципального образования «Подпорожское городское поселение Подпорожского муниципального района Ленинградской области» в 2018 году проведена 1 камеральная и 7 выездных проверок. В ходе контрольных мероприятий были установлены следующие нарушения действующего законодательства:

в нарушение пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 6 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «Подпорожский муниципальный район Ленинградской области» и финансового обеспечения муниципального задания, утвержденного Постановлением Администрации от 07.09.2015г. № 1506 (с изменениями) муниципальные задания на 2016 и 2017гг. учредителем сформированы сроком на 1 год.

в нарушение пункта 2.1.1. Соглашения на иные цели на 2016г. учреждением заключен контракт, предмет которого не соответствует мероприятиям, перечисленным в Соглашении.

в нарушение пунктов 2.1.2. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2016г., Соглашения на иные цели на 2016г. и пункта 4.1.3. Соглашения на 2017г. учредителем не соблюдались сроки перечисления субсидий.

в нарушение пункта 2 раздела 1 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных автономных и бюджетных учреждений муниципального образования «Подпорожский муниципальный район Ленинградской области», утвержденного Постановлением Администрации от 03.05.2011г. № 362 (далее – постановление № 362) план ФХД на 2016 год учреждением сформирован и утвержден на один год.

в нарушение абзаца 2 пункта 17 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и муниципальных автономных учреждений муниципального образования «Подпорожский муниципальный район Ленинградской области», утвержденного Постановлением Администрации от 24.05.2016г. № 711 сумма субсидии на выполнение муниципального задания в уточненном плане ФХД, утвержденном учредителем 27.12.2017г., не соответствует сумме по Соглашению на 2017г. в редакции Дополнительного соглашения № 1 от 22.11.2017г.

в нарушение подпункта 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 1 постановления № 362, договором от 06.01.2012г. на бухгалтерское обслуживание предмет договора не соответствует финансовой дисциплине учреждения.

в нарушение пункта 2 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон 402-ФЗ) и пункта 6 приложения № 2 Приказа Минфина России 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) учреждением не разработана и не утверждена учетная политика.

в нарушение пункта 7 статьи 9 Закона № 402-ФЗ в первичных учетных документах (авансовых отчетах) имеются случаи исправлений суммовых показателей бухгалтером, при этом отсутствует дата исправления, а так же не указаны фамилия, инициалы и подпись лиц, составивших документ.

в нарушение пункта 3 раздела V Приказа Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» неверно применена бюджетная классификация по возмещению командировочных расходов.

в нарушение абзаца 2 пункта 34 Приказа Министерства финансов от 16.12.2010г. № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета

бюджетных учреждений и инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н) поступление продуктов питания отражается на балансовом счете 5.401.20.272 «Расходы текущего финансового года».

в нарушение абзаца 3 пункта 73, абзаца 1 пункта 97 Инструкции Инструкция № 174н оплата авансовых платежей отражается на балансовом счете 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам».

в нарушение пунктов 152, 157, 158, 159 и 170.2 приказа Минфина России от 28.12.2010г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» часть форм годового отчета не соответствуют требованиям инструкции по их заполнению.

в нарушение статьи 123 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – Трудовой кодекс) график отпусков утвержден позднее, чем за две недели до наступления календарного года.

в нарушение статьи 136 Трудового Кодекса отсутствуют письменные заявления отдельных сотрудников на перечисление заработной платы на банковскую карту.

в нарушение статьи 140 Трудового Кодекса допускается выплата заработной платы уволенным сотрудникам позже даты увольнения.

в нарушение Положения об оплате труда руководителей муниципальных автономных учреждений МО «Подпорожского городского поселения Подпорожского муниципального района Ленинградской области», утвержденного Постановлением Администрации от 22.11.2011г. № 404, без распоряжений Главы Администрации муниципального образования «Подпорожский муниципальный район Ленинградской области» руководителю учреждения начислялись стимулирующие выплаты.

в нарушение распоряжений Администрации допущены ошибки при установлении должностного оклада руководителю учреждения.

в нарушение пункта 4 постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» средний заработок руководителю учреждения рассчитывался за фактически отработанное время за 11 месяцев.

В ходе контроля в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, согласно части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон 44-ФЗ) проведено 8 камеральных и 2 выездных проверок, в результате которых были установлены нарушения действующего законодательства:

в нарушение части 2 и части 3 статьи 18 Закона № 44-ФЗ, части 6 Порядка обоснования закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования», утвержденных Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 г. № 555 в формах обоснования плана закупок и плана-графика закупок на 2017 и 2018 годы не заполнены графы 7, 8.

в нарушение части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ при заключении контрактов (договоров) не указывалось, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения договора.

в нарушение части 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в контрактах (договорах) предусматриваются сроки оплаты за выполненные работы в течение 30 рабочих дней.

в нарушение пункта 3 статьи 9 Закона 402-ФЗ не соблюдаются сроки принятия товаров, работ, услуг к бухгалтерскому (бюджетному) учету.

в нарушение пункта 1 статьи 10 Закона 402-ФЗ, выявлены расхождения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета.

в нарушение пункта 99 приложения № 2 Инструкции № 157н на счете 105.00 «Материальные запасы» допускается учет материальных объектов со сроком полезного использования более 12 месяцев.

в нарушение пунктов 117, 118 119 приложения № 2 Инструкции № 157н выявлены нарушения порядка применения аналитического кода вида синтетического счета, а так же порядка учета материальных запасов.

По итогам проверок вынесено 14 предписаний, 4 представления и 9 информационных писем, которые исполнены в установленные сроки.

Председатель Комитета финансов

Е.В. Акинфова