

**Информация о проведённых контрольных мероприятиях за 2019 год
Управлением финансов Сямженского муниципального района
при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля
и контроля в сфере закупок**

1. Плановая проверка МБОУ СМР «МФЦ» по вопросу: «Целевое и эффективное использование бюджетных средств при исполнении муниципального задания, в т.ч. при реализации муниципальных программ».

Основание для проведения контрольного мероприятия: план контрольной деятельности в сфере внутреннего муниципального финансового контроля на 2019 год, утверждённый распоряжением Управления финансов Сямженского муниципального района от 24.12.2018г. № 25-р (с изменениями).

Проверенный период: 2017-2018гг.

Сроки проведения контрольного мероприятия: 12.03.2019г.-29.03.2019г.

Объём проверенного финансирования: 2519,3 тыс. руб.

Сумма выявленных нарушений: 0,0 тыс. руб.

Сумма устранённых нарушений: -

Характеристика выявленных нарушений:

1) В соответствии с п. 6 Инструкции № 157н от 01.12.2010г. и п. 6 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2010г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» выявлены нарушения при формировании учётной политики.

2) Установлен факт несоблюдения методологии применения КОСГУ, установленной Приказом Минфина РФ от 01.07.2016г. № 65н.

3) В нарушение ст. 67 ТК РФ в трудовых договорах нет отметок о получении экземпляра работником.

4) В нарушение ст. 123 ТК РФ работники учреждения не извещены под роспись о времени начала отпуска.

5) В нарушение ст. 167 ТК РФ оплата труда работников за период нахождения в командировке рассчитывалась не по среднему заработку.

Требования по устранению выявленных нарушений:

1) Рассмотреть материалы проверки и принять меры по устранению выявленных нарушений, а также устранению причин и условий таких нарушений.

2) Составить план мероприятий по устранению нарушений, выявленных по результатам проверки и отчёт о выполнении плана мероприятий.

2. Плановая проверка БУК СМР «Сямженский районный краеведческий музей» по вопросу: «Контроль за соблюдением требований Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд».

Основание для проведения контрольного мероприятия: план контрольной деятельности в сфере внутреннего муниципального финансового контроля на 2019 год, утверждённый распоряжением

Управления финансов Сямженского муниципального района от 24.12.2018г.
№ 25-р (с изменениями).

Проверенный период: 2018г.

Сроки проведения контрольного мероприятия: 15.05.2019г.-30.05.2019г.

Объём проверенного финансирования: 1237,5 тыс. руб.

Сумма выявленных нарушений: 300,6 тыс. руб.

Сумма устранённых нарушений: 0,0 тыс. руб.

Характеристика выявленных нарушений:

1) В нарушение п. 9 ст. 17 Федерального закона № 44-ФЗ на официальном сайте ЕИС в сфере закупок в сети Интернет www.zakupki.gov.ru, утверждённый план-закупок и изменения к нему не размещены.

2) В нарушение п. 15 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ на официальном сайте ЕИС в сфере закупок в сети Интернет www.zakupki.gov.ru, утверждённый план-график и изменённый план-график не размещены.

3) В нарушение норм п. 1 и п. 2 Требований к форме плана-графика закупок, работ, услуг, утверждённых Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015г. № 553, нет даты утверждения, ОКПО и т.д., нет информации об объекте закупки, сумма закупки указана не по каждому КБК.

4) В нарушение п. 6 Порядка представления и размещения информации об Учреждениях № 86н план финансово-хозяйственной деятельности и изменения в него не размещены на официальном сайте.

Требования по устранению выявленных нарушений:

1) Рассмотреть информацию о выявленных нарушениях.

2) Разработать план мероприятий, направленных на предупреждение нарушений законодательства.

3. Плановая проверка БУ СМР «МФЦ» по вопросу: «Контроль за соблюдением требований Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд».

Основание для проведения контрольного мероприятия: план контрольной деятельности в сфере внутреннего муниципального финансового контроля на 2019 год, утверждённый распоряжением Управления финансов Сямженского муниципального района от 24.12.2018г. № 25-р (с изменениями).

Проверенный период: 2018г.

Сроки проведения контрольного мероприятия: 18.09.2019г.-30.09.2019г.

Объём проверенного финансирования: 301,8 тыс. руб.

Сумма выявленных нарушений: 0,0 тыс. руб.

Сумма устранённых нарушений: -

Характеристика выявленных нарушений: нарушений не установлено.

4. *Плановая проверка Администрации сельского поселения Сямженское по вопросу: «Целевое и эффективное использование бюджетных средств при исполнении бюджета, в т.ч. при реализации муниципальных программ».*

Основание для проведения контрольного мероприятия: план контрольной деятельности в сфере внутреннего муниципального финансового контроля на 2019 год, утверждённый распоряжением Управления финансов Сямженского муниципального района от 24.12.2018г. № 25-р (с изменениями).

Проверенный период: 2017-2018гг.

Сроки проведения контрольного мероприятия: 13.11.2019г.-06.12.2019г.

Объём проверенного финансирования: 10387,7 тыс. руб.

Сумма выявленных нарушений: 19,2 тыс. руб.

Сумма устранённых нарушений: 0,5 тыс. руб.

Характеристика выявленных нарушений:

1. При составлении и утверждении некоторых авансовых отчётов указываются недостоверные данные об остатках по предыдущему авансовому отчёту, об утверждаемой сумме, о фактически израсходованных суммах и приложенных документах на оборотной стороне.

2. На оборотной стороне авансовых отчётов неверно заполнены графы 1-6 о фактически израсходованных суммах по некоторым приложенным документам.

3. В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», положений Приказа № 52н. к авансовому отчёту приложены документы (кассовые и товарные чеки) в которых отсутствует наименование купленного товара и которые не могут являться подтверждающими произведенные расходы.

4. В нарушение п. 7 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» в путевых листах допускаются исправления без указания лиц, внесших исправления и даты внесения исправлений.

5. В некоторых путевых листах за 2017г. и 2018 г. указанный расход топлива по норме не соответствует установленной норме расхода топлива для автомобиля в Администрации сельского поселения Сямженское. Также допускаются расхождения в показаниях спидометра, и указывается неверное количество пройденных километров.

6. В нарушение ст. 139 ТК РФ и п. 10 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», согласно которым среднемесячное число календарных дней для исчисления среднего заработка – 29,3, при расчёте отпускных в период май-август 2017 года было включено среднемесячное число календарных дней – 29,4. Вследствие применения неправильного

коэффициента были занижены размеры сумм отпускных и компенсаций за неиспользованные отпуска, выплаченных работникам.

7. Согласно распоряжению Администрации сельского поселения Сямженское от 12.11.2018г. №11-р «О предоставлении отпуска» очередной оплачиваемый отпуск заместителю главы поселения утверждён на период с 14.11.2018г. по 23.11.2018г. В таблице учёта рабочего времени и записке-расчёте об исчислении среднего заработка период отпуска заместителя главы поселения указан с 12.11.2018г. по 21.11.2018г.

8. В нарушение статьи 72 Трудового кодекса РФ с работниками, являющимися муниципальными служащими, не заключены дополнительные соглашения об изменении условий оплаты труда в связи с повышением ежемесячного денежного поощрения с 01.01.2018г.

9. При начислении и выплате доплаты в связи с установлением нового размера надбавки за выслугу лет главному специалисту по земле, нового размера ежемесячного денежного поощрения заместителю главы поселения не был учтён период временной нетрудоспособности данных специалистов, вследствие чего сумма доплаты была излишне начислена и выплачена работникам.

Требования по устранению выявленных нарушений:

- 1) рассмотреть материалы проверки;
- 2) принять меры по устранению выявленных нарушений, а также устранению причин и условий таких нарушений;
- 3) составить план мероприятий по устранению нарушений, выявленных по результатам проверки и отчет о выполнении плана мероприятий.

Начальник Управления финансов
Сямженского муниципального района



Л. Е. Рахманова