

Отчет о результатах проверок, проведенных Финансовым управлением администрации Самойловского муниципального района за 2019г.

№ п/п	Объект проверки	Основания проведения проверки			Период проверки	Форма проведения проверки (документальная, выездная, документальная и выездная, камеральная)	Количество нарушений всего	Из них нарушения бюджета	выдано предписаний (указывается дата и номер)	ФИО должностного лица (кому выдано предписание)	Количество возужденных административных дел (ст.КоАП РФ)	количество привлеченных должностных лиц местного самоуправления к административной ответственности	сумма административных штрафов, назначенных органам местного самоуправления (в руб.)	количество привлечено органов местного самоуправления как юридических лиц к административной ответственности	сумма административных штрафов, назначенных органам местного самоуправления (в руб.)	количество привлеченных к дисциплинарной ответственности	количество возужденных уголовных дел/привлеченных к уголовной ответственности по материалам проверки
		По собственным плановым мероприятиям (да)	В связи с истечением срока исполнения выданного предписания об устранении выявленного нарушения обязательных требований (да)	Иные основания (порушение Главой района, Главой администрации и пр.) Указываются реквизиты документа													
1	МУ ДО "ДЮСШ р.п. Самойловка"	да	-	01.02.2019г.-28.02.2019г.	выездная	6	-	№1 от 11.03.2019 г.	Шахрей Е.Н.	-	-	-	-	-	-	-	
2	МБУК "ЦБ им. А.С. Пушкина"	да	-	07.03.2019г.-12.04.2019г.	выездная	5	-	Представление №1 от 24.04.2019 г.	Червагова Л.Г.	-	-	-	-	-	-	-	
3	МУ "ЦБ отдела образования"	да	-	18.04.2019г.-24.05.2019г.	выездная	9	-	Представление №2 от 05.06.2019 г.	Шахрей Е.Н.	-	-	-	-	-	-	-	
4	МКУ "ХЭГ"	да	-	18.04.2019г.-24.05.2019г.	выездная	9	-	Представление №3 от 05.05.2019 г.	Росоанский А.Ю.	-	-	-	-	-	-	-	
5	Администрация Хрущевского муниципального образования Самойловского муниципального района	да	-	31.05.2019г.-19.06.2019 г.	выездная	9	-	Представление №4 от 20.06.2019 г.	Баранов Н.В.	-	-	-	-	-	-	-	
6	МБОУ "СОШ с. Каменка"	да	-	10.07.2019г.-16.08.2019г.	выездная	10	-	Представление №5 от 03.09.2019 г.	Хирюва И.А.	-	-	-	-	-	-	-	
7	МБУ ДО "ДШИ" р.п. Самойловка	да	-	22.08.2019г.-23.09.2019г.	выездная	3	-	Представление №6 от 02.10.2019 г.	Волоколулов О.И.	-	-	-	-	-	-	-	
8	Самойловское муниципальное образование (Администрация Самойловского муниципального района)	да	-	25.09.2019г.-23.10.2019г.	выездная	2	-	Представление №7 от 21.11.2019 г.	Мельников М.А.	-	-	-	-	-	-	-	
9	Отдел сельского хозяйства администрации Самойловского муниципального района	да	-	30.10.2019г.-28.11.2019г.	выездная	11	-	Представление №8 от 12.12.2019 г.	Загоролый Д.П.	-	-	-	-	-	-	-	
10	МБОУ "СОШ №1 р.п. Самойловка"	да	-	02.12.2019г.-25.12.2019 г.	выездная	5	-	Представление №9 от 27.12.2019 г.	Запорожская Е.А.	-	-	-	-	-	-	-	

Пояснительная записка к отчету о результатах проверок, проведенных Финансовым управлением администрации Самойловского муниципального района за 2019 год.

Финансовым управлением администрации Самойловского муниципального района Саратовской области (далее Финансовое управление) за 2019 год проведено 10 контрольных мероприятий в соответствии с Планом проверок на 2019 год, утвержденного приказом Финансового управления №68 от 20.12.2018 года.

В результате проведенных проверок бюджетных нарушений не установлено.

Контрольным мероприятием выявлены нарушения приказа Минфина №157н от 01.12.2010 г. «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», а именно:

- выявлены исправления в таблице учета использования рабочего времени (МУ ДО «ДЮСШ р.п. Самойловка» МБОУ «СОШ с. Каменка»)

- нарушена хронологическая последовательность первичных учетных документов (МУ ДО «ДЮСШ р.п. Самойловка»);

- не внесены изменения в Учетную политику в соответствии с действующим законодательством РФ (МУ ДО «ДЮСШ р.п. Самойловка», Администрациях Хрущевского муниципального образования Самойловского муниципального района Саратовской области, МБОУ «СОШ с. Каменка», Отдел сельского хозяйства администрации Самойловского муниципального образования.);

- не приложен авансовый отчет к журналу операций расчетов с подотчетными лицами (МБОУ «СОШ с. Каменка»);

- не ведется аналитический учет в разрезе поставщиков (МУ ДО «ДЮСШ р.п. Самойловка», МУ «ЦБ отдела образования», МКУ «ХЭГ», МБОУ «СОШ с. Каменка», МБОУ «СОШ №1 р.п. Самойловка»);

- регистрация первичных учетных документов осуществлялась не своевременно (Отдел сельского хозяйства администрации Самойловского муниципального района).

Контрольным мероприятием выявлены нарушения приказа Минфина №33н от 25.03.2011 г. «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) и автономных учреждений», а именно:

- к проверке не представлены ф. 0503710 «Справка по заключению счетов», ф. 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения», ф. 0503723 «Отчет о движении денежных средств учреждения» (МБОУ «СОШ с. Каменка», МБОУ «СОШ №1 р.п. Самойловка»);

- бухгалтерская отчетность не соответствует требованиям к её составлению (МБОУ «СОШ с. Каменка», МБОУ «СОШ №1 р.п. Самойловка»);

- инвентаризация финансовых активов и обязательств не проводилась; главная книга не представлена к проверке (МБОУ «СОШ с. Каменка», МБОУ «СОШ №1 р.п. Самойловка», Отдел сельского хозяйства администрации Самойловского муниципального района);

- к проверке не была представлена «Пояснительная записка» ф. 0503760 (МБУК «ЦБ им. А.С. Пушкина» МБОУ «СОШ с. Каменка», МБОУ «СОШ №1 р.п. Самойловка»).

Контрольным мероприятием установлено нарушение приказа Минфина РФ от 16.12.2010 г. №174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению», а именно:

- не внесены изменения в Учетную политику в соответствии с действующим законодательством РФ (МБОУ «СОШ №1 р.п. Самойловка»).

Контрольным мероприятием выявлено нарушение приказа Минфина РФ №49 от 13.06.1995 г. «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», а именно:

- не указано материально ответственное лицо в акте о результатах инвентаризации (МУ ДО «ДИОСШ р.п. Самойловка»);

Контрольным мероприятием установлено нарушение приказа Минфина №191н от 28.12.2010 г. «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», а именно:

- инвентаризация перед составлением годовой отчетности не проводилась (Администрация Хрущевского муниципального образования Самойловского муниципального района Саратовской области);

- инвентаризация финансовых обязательств перед составлением годовой отчетности не проводилась (Отдел сельского хозяйства администрации Самойловского муниципального района);

- годовая отчетность не соответствует данным главной книги (Отдел сельского хозяйства администрации Самойловского муниципального района);

- годовая отчетность не имеет подписи руководителя (Отдел сельского хозяйства администрации Самойловского муниципального района).

Контрольным мероприятием установлено нарушение Федерального закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а именно:

- не подложены к журналам операций первичные учетные документы (МКУ «ХЭГ», Отдел сельского хозяйства администрации Самойловского муниципального образования);

- в первичных учетных документах отсутствуют обязательные реквизиты в соответствии с нормами действующего законодательства (МКУ «ХЭГ», Администрация Хрущевского муниципального образования Самойловского муниципального района Саратовской области);

- к журналам операций подложены скан-копии первичных учетных документов (МКУ «ХЭГ», Администрация Хрущевского муниципального образования Самойловского муниципального района Саратовской области);

- отсутствует регистрация первичных учетных документов (Администрация Хрущевского муниципального образования Самойловского муниципального района Саратовской области);

- выявлена регистрация мнимых, несуществующих первичных учетных документов (Администрация Хрущевского муниципального образования Самойловского муниципального района Саратовской области, Самойловское муниципальное образование (Администрация Самойловского муниципального района), Отдел сельского хозяйства администрации Самойловского муниципального образования);

Контрольным мероприятием установлено нарушение приказа Минфина РФ №52н от 30.03.2015 г. «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемые органами государственной власти (государственными органами) органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению», а именно:

- не используется при расчете отпускных установленная форма по ОКУД 0504425 «Записка-расчет №_____ об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях» (МУ «ЦБ отдела образования», МКУ «ХЭГ», МБОУ «СОШ с. Каменка», Отдел сельского хозяйства администрации Самойловского муниципального района);

- форма расчетно-платежной ведомости, применяемой в Учреждении, не соответствует ф. 0504401 «Расчетно-платежная ведомость №__», утвержденной в Инструкции (МУ «ЦБ отдела образования», МБОУ «СОШ с. Каменка»);

Контрольным мероприятием установлено нарушение Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 г. №197-ФЗ, а именно:

– отпускные выплачиваются с задержкой (МБУК «ЦБ им. А.С. Пушкина», МУ «ЦБ отдела образования», Администрация Хрущевского муниципального образования, МБУ ДО «ДШИ» р.п. Самойловка);

Контрольным мероприятием установлено нарушение приказа Минфина РФ №65н от 01.07.2013 г. «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», а именно:

- ч. 5(1) п. 2 Инструкции 65н – при совершении операции не верно выбран код вида расхода (МУ «ЦБ отдела образования»).

Контрольным мероприятием установлено нарушение приказа Отдела сельского хозяйства администрации Самойловского муниципального района №2 от 13.01.2017 г. «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы», а именно:

- не представлена к проверке бюджетная смета на 2018 г. и плановый период 2019 и 2020 гг.;

- к изменениям в бюджетную смету не приложены обоснования (расчеты) плановых сметных показателей;

- изменения в показатели бюджетной сметы внесены до внесения в установленном порядке изменений в бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств.

Контрольным мероприятием установлено нарушение постановления администрации Самойловского муниципального района Саратовской области №695 от 30.09.2011 г. «Об утверждении Порядка составления, утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений Самойловского муниципального района» (с изменениями №396 от 07.12.2016 г.), а именно:

- к проверке не представлены планы финансово-хозяйственной деятельности на плановый период 2019 и 2020 гг. (МБОУ «СОШ №1 р.п. Самойловка»).

В адрес Финансового управления поступили документы, содержащие информацию о плане мероприятий по устранению недостатков и об исполнении данных недостатков:

- исх. № 37 от 18.03.2019 г. «План мероприятия по устранению недостатков, выявленных в ходе проверки» (МУ ДО «ДЮСШ р.п. Самойловка»);

- исх. №16 от 07.06.2019 г. «Информация по акту проверки муниципального бюджетного учреждения культуры «Центральная библиотека имени А.С. Пушкина» от 12 апреля 2019 года»;

- исх. б/н от 18.07.2019 г. «План по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности администрации Хрущевского МО за 2018 г. от 19.06.2019 года»;

- исх. №61 от 23.07.2019 г. «План мероприятия по устранению недостатков, выявленных в ходе проверки» (МУ «ЦБ отдела образования»);

- исх. №62 от 23.07.2019 г. «План мероприятия по устранению недостатков, выявленных в ходе проверки» (МКУ «ХЭГ»);

- исх. 103 от 30.09.2019 г. «План мероприятия по устранению недостатков, выявленных в ходе проверки» (МБОУ «СОШ с. Каменка»);

- исх. 29 от 01.11.2019 г. «Информация по акту проверки муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств» р.п. Самойловка от 23.09.2019 г.;

- исх. №01-10/4769 от 17.12.2019 г. «Информация об устранении нарушений, выявленных по акту проверки №8».

Начальник Финансового управления

с.ш.

О.А. Щербакова