

Отчет о результатах проверок, проведенных Финансовым управлением администрации Самойловского муниципального района за 9 месяцев 2019г.

№ п/п	Объект проверки	Основания проведения проверки		Период проверки	Форма проведения проверки (документа рняя, выездная документная и выездная камеральная)	Количество нарушений всего	Из них нарушения бюджетного законодательства	выдано предписаний (указывается дата и номер)	ФИО должностного лица (кому выдано предписание)	Количество возбужденных административных дел (ст. КоАП РФ)	количество привлеченных должностных лиц самоуправления к административной ответственности	количество привлеченных органов местного самоуправления как юридических лиц к административной ответственности	сумма административных штрафов, назначенных органам местного самоуправления (в руб.)	количество привлеченных к дисциплинарной ответственности	количество возбужденных уголовных дел/привлеченных к уголовной ответственности по материалам проверки
		По собственным плановым мероприятиям (да)	В связи с истечением срока исполнения выданного предписания об устранении нарушения обязательных требований (да)												
Принятые меры															
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.	Россошанский А.Ю.	-	-	-	-	-	-

5	Администрация Хрушевского муниципального образования Самойловского муниципального района	да				31.05.2019г.- 19.06.2019 г.	выездная	9	-	Представлен ие №4 от 20.06.2019 г.	Баранов Н.В.								
6	МБОУ "СОШ с. Каменка"	да				10.07.2019г. 16.08.2019г.	выездная	10	-	Представлен ие №5 от 03.09.2019 г.	Хирнова И.А.								
7	МБУ ДО "ДШИ" р.п. Самойловка	да				22.08.2019г.- 23.09.2019г.	выездная	3	-	Представлен ие №6 от 02.10.2019 г.	Волоколупов О.И.								

Пояснительная записка к отчету о результатах проверок, проведенных Финансовым управлением администрации Самойловского муниципального района за 9 месяцев 2019 года

Финансовым управлением администрации Самойловского муниципального района Саратовской области (далее Финансовое управление) за 9 месяцев 2019 года проведено 7 контрольных мероприятий в соответствии с Планом проверок на 2019 год, утвержденного приказом Финансового управления №68 от 20.12.2018 года.

В результате проведенной проверки 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 (МУ ДО «ДЮСШ р.п. Самойловка», Администрациях Хрущевского муниципального образования Самойловского муниципального района Саратовской области, МБОУ «СОШ с. Каменка»);

- 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»);

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»);

- бухгалтерская отчетность не соответствует требованиям к её составлению (МБОУ «СОШ с. Каменка»);

- инвентаризация финансовых активов и обязательств не проводилась; главная книга не представлена к проверке (МБОУ «СОШ с. Каменка»);

- к проверке не была представлена «Пояснительная записка» ф. 0503760 (МБУК «ЦБ им. А.С. Пушкина» МБОУ «СОШ с. Каменка»);

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 «ДЮСШ 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);

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»);

- в первичных учетных документах отсутствуют обязательные реквизиты в соответствие 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)

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»);

- 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»).

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»;

- 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»).

Начальник Финансового управления



О.А. Щербакова