

Отчет о результатах проверок, проведенных Финансовым управлением администрации Самойловского муниципального района за 9 месяцев 2020г.

№ п/п	Объект проверки	Основания проведения проверки		Период проверки	Форма проведения проверки (документарная, выездная, камеральная)	Количество нарушений всего	Из них нарушения бюджетного законодательства	выдано предписание (указывается дата и номер)	ФИО должностного лица (кому выдано предписание)	Количество привлеченных должностных лиц органов местного самоуправления к административным делам (ст. КоАП РФ)	количество привлеченных должностных лиц органов местного самоуправления к административной ответственности	сумма административных штрафов, назначенных органам местного самоуправления (в руб.)	количество привлеченных к дисциплинарной ответственности	количество возбужденных дел/привлеченных к уголовной ответственности по материалам проверок
		По собственным плановым мероприятиям (да)	В связи с истечением срока исполнения ранее выданного предписания об устранении нарушения обязательных требований (да)											
1	Администрация Еловатского муниципального образования	да	-	08.06.2020г.-24.07.2020г.	камеральная	6	-	Представлен №1 от	Старостко А.П.	-	-	-	-	-
2	Администрация Светославского муниципального образования	да	-	11.06.2020г.-31.07.2020г.	камеральная	5	-	Представлен №2 от 31.08.2020 г.	Бескровный А.М.	-	-	-	-	-
4	МКУ "ХХГ отдела культуры и кино"	да	-	17.08.2020г.-11.09.2020г.	камеральная	3	-	Представлен №3 от 14.09.2020 г.	Шумаков А.А.	-	-	-	-	-
5	МУ "Методический кабинет отдела образования"	да	-	01.09.2020г.-16.09.2020г.	камеральная	5	-	Представлен №4 от 16.09.2020 г.	Николенко М.А.	-	-	-	-	-

Принятые меры

Пояснительная записка к отчету о результатах проверок, проведенных Финансовым управлением администрации Самойловского муниципального района за 9 месяцев 2020 года

Финансовым управлением администрации Самойловского муниципального района Саратовской области (далее Финансовое управление) за 9 месяцев 2020 года проведено 4 контрольных мероприятия в соответствии с Планом проверок на 2020 год, утвержденного приказом Финансового управления №399 от 11.12.2019 года.

В результате проведенных проверок бюджетных нарушений не установлено.

Контрольным мероприятием установлено нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 г. №145-ФЗ:

- не разработан порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенного учреждения, являющегося органом местного самоуправления, осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств (Администрация Еловатского муниципального образования Самойловского муниципального района Саратовской области, Администрация Святославского муниципального образования Самойловского муниципального района Саратовской области).

Контрольным мероприятием выявлены нарушения постановления администрации Самойловского муниципального района Саратовской области от 13.12.2018 г. №807 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений Самойловского муниципального района»:

- бюджетная смета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 гг. не утверждена руководителем (Администрация Еловатского муниципального образования Самойловского муниципального района Саратовской области);

- расчеты потребности дополнительных бюджетных средств с местного бюджета на 2019 год не утверждены руководителем (Администрация Еловатского муниципального образования Самойловского муниципального района Саратовской области);

- обоснования (расчеты) плановых сметных показателей не приложены к бюджетной смете (МУ «МК»)

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:

- выявлено не соответствие Учетной политики п. 46, п. 373 Инструкции (МКУ «ХЭГ отдела культуры и кино»), а именно:

- каждому объекту недвижимого, а также движимого имущества стоимостью свыше 10 000,00 рублей присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из десяти знаков;

- основные средства стоимостью до 10 000,00 рублей включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на одноименном забалансовом счете 21 по балансовой стоимости;

- выявлено не своевременное принятие первичных учетных документов к учету (Администрация Еловатского муниципального образования Самойловского муниципального района Саратовской области, Администрация Святославского муниципального образования Самойловского муниципального района Саратовской области).

Контрольным мероприятием установлено нарушение приказа Минфина №191н от 28.12.2010 г. «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления

- инвентаризация финансовых обязательств перед составлением годовой отчетности не проводилась (Администрация Еловатского муниципального образования Самойловского муниципального района Саратовской области, Администрация Святославского муниципального образования Самойловского муниципального района Саратовской области).

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

- в первичных учетных документах отсутствуют обязательные реквизиты в соответствии с нормами действующего законодательства (Администрация Еловатского муниципального образования Самойловского муниципального района Саратовской области, Администрация Святославского муниципального образования Самойловского муниципального района Саратовской области);

- выявлена регистрация мнимых, несуществующих первичных учетных документов (Администрация Еловатского муниципального образования Самойловского муниципального района Саратовской области, МКУ «ХЭГ отдела культуры и кино»);

- главная книга не представлена к проверке (Администрация Еловатского муниципального образования Самойловского муниципального района Саратовской области, Администрация Святославского муниципального образования Самойловского муниципального района Саратовской области, МУ «МК»)

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

- отпускные выплачиваются с задержкой (МУ «МК»).

Контрольным мероприятием установлено нарушение приказа Минфина РФ от 30.12.2017 г. №274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»:

- в учетной политике не разработан порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля (Администрация Еловатского муниципального образования Самойловского муниципального района Саратовской области, Администрация Святославского муниципального образования Самойловского муниципального района Саратовской области, МУ «МК»).

Также контрольным мероприятием установлена переплата заработной платы в сумме 4 219,81 рублей (МКУ «ХЭГ отдела культуры и кино»).

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

- план устранения нарушений по акту проверки финансово-хозяйственной деятельности администрации Еловатского муниципального образования Самойловского муниципального района Саратовской области за период 2019 г. (Администрация Еловатского муниципального образования)

Начальник Финансового управления

О.А. Щербакова

О.А. Щербакова