

**Финансовый отдел администрации
Хохольского муниципального района
Воронежской области**

**ОТЧЁТ О РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ВНУТРЕННЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

ЗА 2017 ГОД

р/п Хохольский

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель финансового отдела
администрации Хохольского
муниципального района
Воронежской области

И.Ю. Рязанцева

14 февраля 2018 года

Отчет сектора по внутреннему муниципальному финансовому контролю
финансового отдела администрации Хохольского муниципального
района Воронежской области за 2017 год.

№ п/п	Наименование объекта контроля	Метод осуществле- ния контроля	Плановая/ внеплановая	Период проверки	Объем проверен- ых средств бюджета, тыс.руб.	Выявленные нарушения	Выданные представ- ления и предпи- сания	Составлены администрат ивные протоколы и начислены штрафы		Материалы направлен- ные в правоохра- нительные органы	Уведомления о применении бюджетных мер принуждения	
								кол- во	сумма	кол- во	сумма	
1	МКОУ «Устьевская СОШ»	Камеральный, выборочный	плановая	С 10.02.17г по 15.03.17г	45905,9	В нарушение п.2 ст.161 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказа Минфина РФ от 20 ноября 2007 г. № 112н "Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" и приказа финансового отдела администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 14.03.2011г. № 10/ОД в пп.8.3.3 п.8 «Управление образовательной организацией» в Уставе МКОУ	-	-	-	-	-	-

«Устьевская СОШ» указывается, что директор организации утверждает план финансово-хозяйственной деятельности образовательной организации. Однако в соответствии с п.2 раздела I «Общие положения» приказа Минфина РФ от 28.07.2010г. № 81 «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» данный план составляют бюджетные и автономные учреждения, а Устьевская СОШ является казенным учреждением.

В нарушение п.7 Порядка составления и утверждения бюджетных смет в смете МКОУ «Устьевская СОШ» указаны все коды КОСГУ, а должны отражаться только те статьи и подстатьи расходов операций сектора государственного управления, по которым учреждение предусматривает затраты.

Предоставленные сметы в нарушение п.2 ст.221 Бюджетного кодекса не соответствуют лимитам бюджетных обязательств, утвержденных в бюджетной росписи. Так смета по средствам районного бюджета 1521000,00 рублей минус справка об изменении показателей сметы от 12.05.16г на сумму 40400,00 рублей равно 1480600,00 рублей, а лимиты бюджетных обязательств в бюджетной росписи равны 1717063,32 рубля. Такие же расхождения и по всем остальным сметам.

Объём финансирования муниципального задания на 2016 год для МКОУ «Устьевская СОШ» в п. 4.2.1 «Объём финансирования из бюджета» в нарушение п. 6, 7 Порядка формирования, финансового обеспечения, мониторинга и контроля выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Хохольского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Хохольского муниципального района Воронежской

области от 30 марта 2011 года № 540 «О порядке формирования, финансового обеспечения, мониторинга и контроля выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Хохольского муниципального района и внесение изменений в отдельные нормативные акты администрации и признании утративших силу в отдельных нормативных актов администрации Хохольского муниципального района» не соответствует лимитам бюджетных обязательств и бюджетной смете. Так первоначально утвержденная сумма лимитов бюджетных обязательств по Устьевской СОПП составляла 9547,2 тыс.рублей (субвенция на дошкольное образование – 796,8 тыс.руб., субвенция на общее образование – 6901,3 тыс.руб., родительская плата – 328,1 тыс.руб., средства муниципального бюджета (без капитальных вложений) – 1521,0 тыс.руб.), после всех уточнений она составила – 9665,5 тыс.рублей, а объём финансирования муниципального задания, утвержденного 11.01.2016г. составил 9062,6 тыс.рублей. Отклонение от первоначально утвержденной суммы в бюджете составляет 484,6 тыс.рублей, а отклонение от исполнения – 602,9 тыс.рублей. В нарушение п.5 вышеуказанного порядка изменения в муниципальное задание отделом по образованию, молодёжной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района не вносились и на официальном сайте <http://bus.gov.ru> информация о внесении изменений в муниципальное задание не размещалась. Отчет о выполнении муниципального задания за 2016 год предоставлен на проверку без подписи руководителя организации и без гербовой печати.

В нарушении п.18 Порядка

2	Администрация Кочетовского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской	Камеральный, выборочный	плановая	с 20.03.17г по 29.03.17г	14071,0	<p>формирования, финансового обеспечения, мониторинга и контроля выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Хохольского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 30 марта 2011 года № 540, отчет о выполнении муниципального задания за 2016 год на официальном сайте администрации района и на сайте http://bus.gov.ru не размещался. Аналогичная ситуация сложилась и за 2014-2015 года (отчеты не подписаны и на сайте не размещены, в муниципальном задании на 2015 год совершенно отсутствует объем финансирования муниципального задания).</p> <p>В нарушении ч. 1.2 ст. 136 ТК РФ форма расчётного листка не утверждена учреждением и не согласована с профсоюзным комитетом в порядке установленном ст.372 ТК РФ.</p> <p>Согласно отчета за 2016 год доля закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций в совокупном годовом объеме закупок с учетом положений, указанных в п.1.1 ст.30 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", составила 9,97%, что нарушает положения статьи 30 вышеуказанного закона.</p> <p>В Порядке составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, финансируемых за счет средств бюджета сельского поселения обнаружено много неточностей:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в абз.4 п.1 указан бюджет городского поселения вместо бюджета Кочетовского сельского поселения, - в п.2 указывается, что смета главного 	1	260,00 руб.	-	-	-	-	-	-	-

области					<p>распорядителя средств бюджета представляется в администрацию Кочетовского сельского поселения, однако в Кочетовском сельском поселении за проверяемый период имеется один ГРБС – это администрация Кочетовского сельского поселения,</p> <p>- в п.5 и п.7 вместо бюджет сельского поселения и администрация Кочетовского сельского поселения указывается бюджет района и финансовый отдел.</p> <p>В нарушение п.1 статьи 4.7 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа" бухгалтерией принят авансовый отчет б/н от 17.06.2014г от Дедовой Влентины Ивановны с товарным чеком на сумму 260 руб. (масло для двигателей) без указания времени и места (адрес) осуществления расчета, не указана применяемая система налогообложения и фамилия, имя, отчество продавца.</p> <p>В нарушение п.6.3 Указание Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" по всем авансовым отчетам за 2014 год отсутствуют письменные заявления подотчетных лиц с информацией о сумме запрашиваемых наличных денег и срока, на который они требуются.</p> <p>В нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными</p>							

внебюджетными
государственными
государственными
учреждениями, утвержденных Приказом
Минфина РФ от 15 декабря 2010 г. N 173н
"Об утверждении форм первичных учетных
документов и регистров бухгалтерского
учета, применяемых органами
государственной власти
(государственными органами), органами
местного самоуправления, органами
управления государственными
внебюджетными фондами,
государственными академиями наук,
государственными (муниципальными)
учреждениями и Методических указаний
по их применению"(действующих до 2015
года) разовые расчеты по заработной плате
при уходе в отпуск, при увольнении не
совпадающие с составлением общего
расчета, выплаты в межрасчетный период
производились по Платежной ведомости
(ф. 0504401), а должны были
производиться по Платежной ведомости (ф.
0504403) и расходному кассовому ордеру.
В конце Расчетно-платежных ведомостей
(ф. 0504401) за 2014 год не проставлялась
надпись о фактически выплаченной сумме
и о неполученной сумме оплаты труда,
подтверждаемая подписью выдавшего
заработную плату лица.

В нарушение ст.136 Трудового кодекса
Российской Федерации от 30 декабря 2001
г. N 197-ФЗ (ТК РФ) оплата труда
осуществляется один раз в месяц, а должна
выплачиваться раз в полмесяца.

В нарушение п.1 статьи 30
Федерального закона от 05 апреля 2013 г. N
44-ФЗ(ред. от 22.02.2017) "О контрактной
системе в сфере закупок товаров, работ,
услуг для государственных и
муниципальных нужд" администрацией по
данным «Отчета об объеме закупок у
субъектов малого предпринимательства и
социально ориентированных

						некоммерческих организаций за 2014 год», размещенного на сайте http://zakupki.gov.ru , Кочетовским сельским поселением не осуществлялись закупки у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций.								
3	Администрация Новогремяченского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области	Камеральный, выборочный	плановая	с 10.04.17г по 25.04.17г	22986,9	<p>В нарушение п.1 статьи 4.7 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа" бухгалтерией принят авансовый отчет № 18 от 21.12.2015г от Лопатиной Ирины Степановны с товарным чеком на сумму 750 руб. (бумага А-4) без указания времени и места (адрес) осуществления расчета, не указан ИИН пользователя, без указания формы расчета (наличные или электронные средства), не указан признак расчета (приход или расход), не указан порядковый номер за смену. По этому же авансовому отчету принят товарный чек на сумму 345 рублей (бумага А-4) без указания порядкового номера за смену, не указан признак расчета (приход или расход), без указания времени и места (адрес) осуществления расчета. К данному отчету приложен так же товарный чек на сумму 731 руб. без указания фамилии, имени и отчества продавца.</p> <p>В нарушение п.1 статьи 4.7 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа" бухгалтерией принят авансовый отчет № 16 от 30.11.2015г от Самофалова Сергея Игоревича с товарным чеком на сумму 1190 руб. (канцтовары) без указания времени и места (адрес) осуществления расчета, не указан признак расчета (приход или расход), без указания фамилии, имени</p>	1	7888,64 руб.	-	-	-	-	-	-

и отчества продавца.

По авансовому отчёту № 19 от 30.12.2015г. расходы проведены в сумме 10950,48 рублей на горюче-смазочные материалы, а кассовые чеки приложены на сумму 10950,58 рублей. Аналогично по авансовому отчету №14 от 30.11.2015г. расходы на ГСМ проведены на сумму 9517,89 рублей, а кассовые чеки приложены на 9517,95 рублей. Разницу водителю необходимо возместить.

К авансовому отчёту № 8 от 31.08.2015г. приложены квитанции на оплату периодической подписки для библиотеки МКУК «Новогремяченский СЦКиД» на сумму 1422,48 рублей, выписанные на Николаева В.Н., с нечитаемыми данными, которые должны были быть оплачены через дом культуры или отдельным расходным ордером по разделу 08 «Культура».

По авансовому отчёту Плутахиной С.В. № 1 от 31.01.2015г. к учёту принята оплата за услуги сотовой связи телефон 8(951)520-06-10 в сумме 2000,00 рублей и по авансовому отчёту № 8 от 31.08.2015г. к учёту принята оплата за услуги сотовой связи телефон 8(951)520-06-10 в сумме 1450,00 рублей. В распоряжение №2 от 27.04.2012 г. «Об оплате услуг сотовой мобильной связи», действовавшем в проверяемом периоде, данный номер телефона отсутствует, поэтому данные суммы необходимо взыскать с Плутахиной С.В.

В нарушение п.6.3 Указание Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" по всем авансовым отчетам за 2014 год отсутствуют письменные заявления подотчетных лиц с информацией о сумме

							запрашиваемых наличных денег и срока, на который они требуются.							
4	МКУ ДО «Гремяченская ДШИ»	Камеральный, выборочный	плановая	с 18.05.17г по 2.06.17г.	7270,9		<p>В нарушение п.7 Порядка составления и утверждения бюджетных смет в сметах МКУ ДО «Гремяченская ДШИ» по средствам муниципального бюджета за 2014 год на сумму 2265400,00 рублей указаны все коды КОСГу, а должны отражаться только те статьи и подстатьи расходов операций сектора государственного управления, по которым учреждение предусматривает затраты.</p> <p>В нарушение пункта п.3 Порядка составления и утверждения бюджетных смет, утвержденного приказом Финансового отдела администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 14 марта 2011 года № 10/ОД «Об утверждении порядка составления, утверждения бюджетных смет казенных учреждений и внесения в них изменений» не представлены дополнительные сметы по родительской плате на сумму 71527,47 рублей и по взаимным расчетом с областным бюджетом на сумму 177343,89 рублей.</p> <p>За 2015 год предоставлена бюджетная смета по безвозмездным средствам на 14222,00 рублей, а фактические расходы составили 26549,84 рублей.</p>	1	-	-	-	-	-	-
5	МКДОУ д/с «Светлячок»	Камеральный, выборочный	плановая	с 19.06.17г по 6.07.17г.	24623,6		<p>В нарушение п.7 Порядка составления и утверждения бюджетных смет в сметах МКДОУ д/с «Светлячок» по средствам муниципального бюджета и субвенции на реализацию стандарта дошкольного образования за 2014 год на сумму 576600 рублей и 1693100 рублей указаны все коды КОСГу, а должны отражаться только те статьи и подстатьи расходов операций сектора государственного управления, по которым учреждение предусматривает затраты.</p>	1	-	-	-	-	-	-

						<p>Учреждением во исполнение ст.136 ТК РФ работникам выдается расчетный листок по форме, утвержденной приказом МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования», без согласования с профсоюзной организацией что нарушает положения ч.2 ст.136 ТК РФ.</p> <p>По результатам анализа информации, размещенной на вышеуказанном сайте в проверяемом периоде установлено, что в нарушение п.2 Особенностей размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы, утвержденных Приказом Минэкономразвития России, Казначейства России от 20 сентября 2013 года №544/18н и п. 5 Порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг для нужд заказчиков, утвержденного Приказом Минэкономразвития России, Казначейства России от 27 декабря 2011 года №761/20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг для нужд заказчиков» план-график размещения заказов на 2014 год размещен 6 марта 2014 года (должен размещаться в срок не более одного календарного месяца с момента утверждения решения о бюджете).</p> <p>Решение Совета народных депутатов Хохольского муниципального района № 63 «О районном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»</p>							