

Пояснительная записка к Отчету финансового отдела администрации
муниципального района о результатах проведения контрольных мероприятий
за 2017 год

Финансовым отделом администрации муниципального района за 2017 год, в соответствии с постановлением администрации муниципального района «Об утверждении административного регламента исполнения муниципальной функции «Осуществление финансового контроля» от 28.07.2015 № 435 в соответствии с планом контрольных мероприятий финансового отдела администрации муниципального района на 2017 год, проведено 5 контрольных мероприятий, в том числе:

1. проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Развитие системы дошкольного образования в Ленинском муниципальном районе на 2015-2017 годы».

Основание для проведения контрольного мероприятия:

Постановление администрации муниципального района «Об утверждении административного регламента исполнения муниципальной функции «Осуществление финансового контроля» от 28.07.2015 № 435 в соответствии с планом контрольных мероприятий финансового отдела администрации муниципального района на 2016 год

Приказ финансового отдела администрации муниципального района от 25.01.2017 № 3 «О назначении ответственных лиц для проведения контрольного мероприятия по исполнению муниципальной функции «Осуществление финансового контроля».

Цель проверки: проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Развитие системы дошкольного образования в Ленинском муниципальном районе на 2015-2017 годы» отдела образования администрации муниципального образования «Ленинский муниципальный район».

Предмет проверки: Нормативные правовые акты, отчетные документы, и другие материалы, характеризующие и регламентирующие деятельность объекта контроля необходимые для осуществления контрольного мероприятия.

Проверяемый период: с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года

Срок проведения проверки: с 01.02.2017 г. по 15.02.2017 г.

По итогам проверки составлен Акт плановой проверки полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Развитие системы дошкольного образования в Ленинском муниципальном районе на 2015-2017 годы» отдела образования администрации муниципального образования «Ленинский муниципальный район» от 14.02.2017 г.

Результат проверки: нарушений бюджетного законодательства не выявлено.

2. Проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы по поддержке детей с ограниченными возможностями здоровья, детей инвалидов "Дети-инвалиды" на 2015-2016 годы" отдела образования администрации муниципального образования «Ленинский муниципальный район».

Основание для проведения контрольного мероприятия:

Постановление администрации муниципального района «Об утверждении административного регламента исполнения муниципальной функции «Осуществление финансового контроля» от 28.07.2015 № 435 в соответствии с планом контрольных мероприятий финансового отдела администрации муниципального района на 2017 год

Приказ финансового отдела администрации муниципального района от 07.03.2017 № 13 «О назначении ответственных лиц для проведения контрольного мероприятия по исполнению муниципальной функции «Осуществление финансового контроля».

Цель проверки: проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы по поддержке детей с ограниченными возможностями здоровья, детей инвалидов "Дети-инвалиды" на 2015-2016 годы".

Предмет проверки: Нормативные правовые акты, отчетные документы, и другие материалы, характеризующие и регламентирующие деятельность объекта контроля необходимые для осуществления контрольного мероприятия.

Проверяемый период: с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года

Срок проведения проверки: с 13.03.2017 г. по 27.03.2017 г.

По итогам проверки составлен Акт плановой проверки полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы по поддержке детей с ограниченными возможностями здоровья, детей инвалидов "Дети-инвалиды" на 2015-2016 годы" отдела образования администрации муниципального образования «Ленинский муниципальный район» от 27.03.2017 г.

Результат проверки: нарушений бюджетного законодательства не выявлено.

3. Проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в муниципальном казенном учреждении культуры «Ленинский районный исторический музей» муниципального образования «Ленинский муниципальный район» Еврейской автономной области.

Основание для проведения контрольного мероприятия:

Постановление администрации муниципального района «Об утверждении административного регламента исполнения муниципальной функции «Осуществление финансового контроля» от 28.07.2015 № 435 в соответствии с планом контрольных мероприятий финансового отдела администрации муниципального района на 2017 год

Приказ финансового отдела администрации муниципального района от 31.03.2017 № 23 «О назначении ответственных лиц для проведения контрольного мероприятия по исполнению муниципальной функции «Осуществление финансового контроля».

Цель проверки: определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов-графиков; применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта; соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта; своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

Предмет проверки: Проверка осуществляется, путем проведения контрольных действий по документальному и фактическому изучению документов и материалов, предоставленных по запросу должностного лица, уполномоченного на проведение контрольных мероприятий, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок (zakupki.gov.ru).

Проверяемый период: с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года

Срок проведения проверки: с 05.04.2017 г. по 19.05.2017 г.

По итогам проверки составлен Акт плановой проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в муниципальном казенном учреждении культуры «Ленинский районный исторический музей» муниципального образования «Ленинский муниципальный район» Еврейской автономной области от 19.05.2017 г.

Проверка соблюдения МКУК «Ленинский районный исторический музей» требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Результат проверки:

Согласно части 11 статьи 21 Закона № 44-ФЗ обязательным документом, на основании которого осуществляются закупки, является план-график.

Согласно части 2 статьи 112 Закона № 44-ФЗ Заказчиком план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг

для государственных и муниципальных нужд на 2016 год должен быть размещен в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" на сайте zakupki.gov.ru.

Решение Собрании депутатов муниципального района № 191 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Ленинский муниципальный район» на 2016 год» принято 25.12.2015 г.. В соответствии с п.10 статьи 21 Закона № 44-ФЗ план-график формируется ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение 10 рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств. Дата утверждения указанная в плане-графике МКУК «Ленинский районный исторический музей» - 31.12.2016 года (приказ отсутствует). Нарушение утверждения плана-графика с 18.01.2016 года составляет 348 дней.

В соответствии с п.15 статьи 21 Закона № 44-ФЗ план-график подлежит размещению на официальном сайте в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика. В нарушение п.15 статьи 21 Закона № 44-ФЗ план-график на 2016 год не был размещен в единой информационной системе на сайте zakupki.gov.ru в течение 2016 года. Нарушение составляет 345 дней.

План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд МКУК «Ленинский районный исторический музей» на 2016 год, утвержденный директором 31.12.2016 года, предоставлен в бумажном варианте.

За 2016 год заказчиком МКУК «Ленинский районный исторический музей» при осуществлении закупок конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) не использовались.

В 2016 году закупки осуществлялись у единственного поставщика (подрядчика исполнителя).

В соответствии с ч.1 ст.22 Закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных Законом № 44-ФЗ случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения одного или нескольких методов, предусмотренных данной нормой Закона № 44-ФЗ. В виду того, что ч.1 ст.22 Закона № 44-ФЗ не содержит исключений для каких-либо способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), то обязанность обоснования цены контракта одним или несколькими методами, предусмотренными ч.1 ст. 22 Закона 44-ФЗ, в том числе в случаях заключения контракта на основании п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, у заказчика остается. Поэтому, документ об обосновании цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), должен храниться вместе с контрактом.

Документы об обосновании цены заключенных договоров (муниципальных контрактов), с единственным поставщиком (подрядчиком,

исполнителем) у МКУК «Ленинский районный исторический музей» отсутствуют.

В нарушение ч. 2 ст. 93 Закона № 44-ФЗ при заключении контракта по п. 1 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ с субъектом естественных монополий заказчик МКУК «Ленинский районный исторический музей» не разместил извещение об осуществлении закупки не позднее чем за пять дней до даты заключения контракта (договора). В нарушение ч. 1 ст. 103 Закона № 44-ФЗ заказчик не направил информацию о таких контрактах для включения в реестр контрактов (Договор 3000009795 от 31.12.2014).

В нарушение ч. 2 ст. 93 Закона № 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1 - 3, 6 - 8, 11 - 14, 16 - 19 части 1 статьи 93, заказчиком в единой информационной системе не размещено извещение об осуществлении такой закупки не позднее чем за пять дней до даты заключения контракта. Извещение об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) должно содержать информацию, указанную в пунктах 1, 2, 4 статьи 42 Закона № 44-ФЗ.

В нарушение части 4 статьи 94 Закона № 44-ФЗ заказчик обязан проводить экспертизу поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, в том числе экспертизу закупок на сумму, не превышающую 100 тысяч рублей. Заказчиком приемочная комиссия не создавалась, документ о приемке не составлялся. Заключение экспертов, экспертных организаций привлекаемых к проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуг не представлено.

Изменение условий договоров, в том числе увеличение цены поставляемого товара, услуг не наблюдается. Порядок приемки товара, услуг и ответственность сторон в договорах прописаны. Случаев нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договора не установлено, меры ответственности не применялись.

4. Проверка полноты и достоверности отчетности о реализации ведомственной целевой программы «Создание кабинета спортивной медицины для прохождения медицинского обследования спортсменов Ленинского муниципального района на 2016 год».

Основание для проведения контрольного мероприятия:

Постановление администрации муниципального района «Об утверждении административного регламента исполнения муниципальной функции «Осуществление финансового контроля» от 28.07.2015 № 435 в

соответствии с планом контрольных мероприятий финансового отдела администрации муниципального района на 2017 год.

Приказ финансового отдела администрации муниципального района от 18.07.2017 № 44 «О назначении ответственных лиц для проведения контрольного мероприятия по исполнению муниципальной функции «Осуществление финансового контроля».

Цель проверки: Полнота и достоверность отчетности о реализации ведомственной целевой программы «Создание кабинета спортивной медицины для прохождения медицинского обследования спортсменов Ленинского муниципального района на 2016 год» в муниципальном казенном учреждении дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа».

Предмет проверки: Нормативные правовые акты, отчетные документы, договора и другие материалы, характеризующие и регламентирующие деятельность объекта контроля необходимые для осуществления контрольного мероприятия.

Проверяемый период: с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года

Сроки проведения проверки: с 24.07.2017 г. по 14.08.2017 г.

По итогам проверки составлен Акт плановой проверки полноты и достоверности отчетности о реализации ведомственной целевой программы «Создание кабинета спортивной медицины для прохождения медицинского обследования спортсменов Ленинского муниципального района на 2016 год» от 14.08.2017 г.

Результат проверки: нарушений бюджетного законодательства не выявлено.

проверка ведения бухгалтерского учета в управлении сельского хозяйства администрации муниципального района.

Основание для проведения контрольного мероприятия:

Постановление администрации муниципального района «Об утверждении административного регламента исполнения муниципальной функции «Осуществление финансового контроля» от 28.07.2015 № 435 в соответствии с планом контрольных мероприятий финансового отдела администрации муниципального района на 2017 год.

Приказ финансового отдела администрации муниципального района от 26.10.2017 № 51 «О назначении ответственных лиц для проведения контрольного мероприятия по исполнению муниципальной функции «Осуществление финансового контроля».

Цель проверки: проверка ведения бухгалтерского учета в управлении сельского хозяйства администрации муниципального района.

Предмет проверки: Нормативные правовые акты, отчетные документы, договора и другие материалы, характеризующие и регламентирующие

деятельность объекта контроля необходимые для осуществления контрольного мероприятия.

Проверяемый период: с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года.

Сроки проведения проверки: с 01.11.2017 г. по 12.12.2017 г.

По итогам проверки составлен Акт плановой проверки ведения бухгалтерского учета в управлении сельского хозяйства администрации муниципального района от 12.12.2017 г.

Результат проверки:

Организация бюджетного учета.

Учетная политика в целях организации и ведения бухгалтерского учета на 2016 годы и для целей налогового учета разработана и утверждена приказом начальника от 19.01.2016 № 1а. В Учетной политике учреждения учтены положения «Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ», Инструкций № 157н, № 174н, №173н; № 33н, № 162н, № 191н и других нормативно-правовых актов.

Согласно внесенным изменениям в Инструкцию 157 н (пункт 302.1 Инструкции 157н; приказ Минфина № 89н от 29.08.2014г) учреждение в своей учетной политике должно было отразить сведения о порядке резервирования в отношении отдельных видов расходов (письма Министерства финансов РФ от 20.05.2015 № 02-07-07/28998 и от 02.09.2015 № 02-07-05/50540). *(Рекомендовано: создать резерв предстоящих расходов, например, предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или выплаты за неиспользованные отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхования сотрудника учреждения. Порядок формирования резерва установить в учетной политике).*

В целом при составлении Положения об учетной политике на 2016 год использовалась устаревшая нормативно-правовая база. *(Рекомендовано: при составлении на очередной финансовый год учетной политики учесть все изменения в законодательстве).*

Учет денежных средств

Кассовые операции в 2016 году осуществляли два сотрудника (с января по июнь) и (с июля по декабрь 2016 года). В виду смены лица, ответственного за ведение бухгалтерской отчетности, налогового учета (приказ № 03 от 08.07.2016 года) при передачи кассы из подотчета в подотчет не проведена инвентаризация наличных денежных средств с составлением акта инвентаризации наличных денежных средств формы ИНВ-15. *(Нарушение пункта 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 года № 34н).*

Учет безналичных расчетов

Нарушений не выявлено.

Учет расчетов с подотчетными лицами

Нарушений не выявлено.

Учет нефинансовых активов

Учет нефинансовых активов ведется в «Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» № 7, аналитический учет в инвентарных карточках. Часть инвентарных карточек применяется устаревшего образца ф. 0504106 «Инвентарная карточка учета основных средств в бюджетных учреждениях», а часть, утвержденным приказом Минфина № 52 н от 30.03.2015 года, ф. 0504031 «Инвентарная карточка учета нефинансовых активов». Групповой учет имущества также ведется в неустановленной форме 0504032 «Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов». В формах первичной учетной документации не заполнены все графы, подлежащие заполнению. Так, в инвентарных карточках основных средств не заполнены заводской номер объекта, краткие индивидуальные характеристики объектов, дата выпуска (изготовления); частично: норма начисления амортизации (в процентах, рублях). ***(Нарушение приказа Минфина № 52 н от 30.03.2015г. «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными организациями), местными самоуправлениями, организациями управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению).***

В ходе проверки учета объектов основных средств обнаружена неверно начисленная амортизация. Так, у принтера phaser 3100/2 (инвентарный номер 0010106082) за 2016 год начислена амортизация в сумме 26263,02 рубля при балансовой стоимости – 23000,00 рублей. ***(Нарушение Инструкции № 157н п. 86 «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»).***

В учреждении на балансе числится имущество, на которое амортизация должна начисляться в размере 100 процентов. Например:

- на принтер PHASER 3100 MFP (инвентарный номер 0010106083) балансовой стоимостью 24417,56 рублей начислена амортизация 8876,03 рубля;

- на принтер HP LASER 1102/3 (инвентарный номер 0010106103) балансовой стоимостью 6200,00 рублей начислена амортизация 4680,00 рублей, хотя в инвентарной карточке № 26 указана 100% амортизация при вводе в эксплуатацию;

- на принтер brother 1112 (инвентарный номер 0010106104) балансовой стоимостью 4800,00 рублей начислена амортизация 4680,00 рублей, хотя в инвентарной карточке № 27 указана 100% амортизация при вводе в эксплуатацию;

- на системный блок питания (инвентарный номер 0010106085) балансовой стоимостью 16550,00 рублей начислена амортизация 9815,00 рублей, хотя в инвентарной карточке № 30 указана 100% амортизация при вводе в эксплуатацию и так далее.

Есть имущество, на которое амортизация начислена линейным способом, а необходимо было начислить 100% от балансовой стоимости при вводе в эксплуатацию. Например:

- на системный блок питания 2 (инвентарный номер 0010106102) балансовой стоимостью 18161,00 рублей начислена амортизация в сумме 7113,02 рублей;

- на системный блок 3 (инвентарный номер 0010106077) балансовой стоимостью 18000,00 рублей начислена амортизация в сумме 3600,00 рублей.

Есть имущество, на которое амортизация не начислена:

- принтер brother – HL 2132 R (инвентарный номер 0010106094) балансовой стоимостью 21770,00 рублей, хотя в инвентарной карточке № 39 указан способ начисления – 100% при вводе в эксплуатацию. ***(Нарушение Инструкции № 157н п. 92 «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»).***

Также в учреждении имеется имущество, стоимостью до 3000 рублей. Аналитический учет ведется в оборотных ведомостях по счету бухгалтерского учета 101.00.000, а должен вестись на счете бухгалтерского учета – 21.00 «Основные счета стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации». ***(Нарушение Инструкции № 157н п. 373 «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»).***

Амортизация на данное имущество не должна начисляться. ***(Нарушение Инструкции № 157н п. 92 «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»).***

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Расчеты с поставщиками и подрядчиками ведутся в «Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» № 4, но в журнале не отображаются остатки на начало и конец периода (только обороты). Проверка была проведена на основании данных Главной книги, оборотно-сальдовой ведомости по бухгалтерскому счету 302.00.000 и первичной документации. ***(Рекомендовано: в программе 1С «Бухгалтерия государственного учреждения» настроить формирование Журнала № 4).***

Согласно приказа № 05 от 17.11.2016 года «О проведении инвентаризации в управлении сельского хозяйства (имущества, финансовых активов и обязательств» - инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами с оформлением Инвентаризационной описи ф. 0504089 не проведена. ***(Нарушение «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств № 49»).***

Акты сверок взаимных расчетов, подтверждающие правильность и обоснованность сумм дебиторской и кредиторской задолженности, составлены не со всеми дебиторами и кредиторами. ***(Нарушение приказа Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 п.3.44, 3.48 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»).***

Проверка соблюдения штатно-сметной дисциплины, установления должностных окладов, надбавок, доплат и других, установленных действующим законодательством выплат. Правильность начисления и выплаты заработной платы.

Нарушений не выявлено.

Проверено 5253600 рублей 00 копеек средств бюджета муниципального района.

По результатам контрольных мероприятий выдано 1 Предписание об устранении выявленных нарушений по результатам осуществления внутреннего муниципального финансового контроля и 1 Представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков. Предписание и Представление выполнены.

Начальник финансового отдела
администрации муниципального района

Ж.А. Рошу