



Администрация Октябрьского района
КОМИТЕТ ПО УПРАВЛЕНИЮ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ФИНАНСАМИ

Отчет об осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля за выполнением муниципальных заданий бюджетных учреждений за 2019 году в Октябрьском районе

Внутренний муниципальный финансовый контроль на территории муниципального образования Октябрьский район в 2019 году осуществлялся в соответствии с требованиями статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Плана контрольных мероприятий в сфере бюджетных правоотношений на 2019 год Комитета по управлению муниципальными финансами администрации Октябрьского района, утвержденного приказом Комитета от 25.12.2018 № 70 «Об утверждении Планов контрольных мероприятий Комитета по управлению муниципальными финансами администрации Октябрьского района на 2019 год».

Внутренний муниципальный финансовый контроль за исполнением муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в Октябрьском районе обеспечивается путем проведения проверок уполномоченным органом Отделом ревизий Комитета по управлению муниципальными финансами администрации Октябрьского района (далее – Отдел).

В течение 2019 года Отделом проведено 2 (два) контрольных мероприятия из них одно внеплановое по вопросам соблюдения действующего законодательства Российской Федерации при формировании и исполнении муниципальных заданий получателями субсидий на выполнение муниципальных заданий в том числе:

Анализ документов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность учреждения.

Проверка организации бухгалтерского (бюджетного) учета, достоверности бухгалтерской (бюджетной) отчетности учреждения за проверяемый период в том числе:

- проверка исполнения муниципальных заданий и плана финансового хозяйственной деятельности;
- проверка учета расчетов по финансовым активам, в том числе расчетов с подотчетными лицами;
- проверка поступления и расходования родительской платы;
- проверка учета нефинансовых активов;
- проверка учета расчетов по принятым обязательствам и состояния дебиторской и кредиторской задолженности;
- проверка расчетов с персоналом по оплате труда;
- исполнение представления/предписания органа контроля по акту предыдущей проверки.

Субъекты проверок: МБДОУ «ДСОВ «Солнышко», МБУ ДО «Детский дом творчества», с. Перегребное.

По результатам проведенных контрольных мероприятий при выполнении муниципальных заданий по вопросам финансового хозяйственной деятельности установлены нарушения и замечания действующего законодательства, в частности:

– распределение фонда стимулирующих выплат, подлежащего к распределению между работниками Учреждения, не осуществлялось комиссией с учетом принципов разумности, справедливости, рациональности;

– со стороны должностных лиц ответственных за расходование средств бюджета обеспечен не надлежащий контроль за расходованием фонда оплаты труда, что привело к его необоснованному увеличению за проверяемый период;

– неправомерно производилась доплата в течение четырех месяцев до размера минимальной заработной платы;

– в Учетной политике Учреждения применялся нормативно-правовой акт, который не применяется бюджетными учреждениями;

– в нарушении абзаца 20 пункта 9 Инструкции № 174н «Принятие инвентарных объектов основных средств на соответствующую группу и (или) вид имущества» неправомерно 14 октября 2016 года на бухгалтерский учет поставлен объект «Входная группа» инв. № 21013600016 со сроком полезного использования 36 мес. стоимостью 99 999,0р., данный объект не относится к объектам основных средств, а является составной частью здания по ул. Чапаева д.53 и должен быть отражен в инвентарной карточке объекта «Здание», не соответствие, привело к недостоверным данным бухгалтерского учета в отчетных периодах;

– закупки хозяйственных, строительных, канцелярских товаров, товаров для творчества, в частности и для выполнения работ по замене оконных блоков, видеокамер производились не конкурентными способами;

– для целей определения технического состояния объектов нефинансовых активов Учреждения не создана постоянная комиссия;

– форма дефектная ведомость для зданий, сооружений не закреплена учетной политикой Учреждения;

– дефектная ведомость на выполнение работ по замене оконных блоков – отсутствует. Сметный расчет стоимости работ составлен не в соответствии с требованиями действующего законодательства;

– в нарушении ч. 13 ст. 34 Закона о контрактной системе в отдельные договора заключенные с индивидуальными предпринимателями не включены обязательные условия;

– оплата выполненных работ произведена Учреждением на основании (счета, акта выполненных работ (составлен в произвольной форме) не соответствующий утвержденной форме КС-2) и без предоставления Справки о стоимости выполненных работ КС-3;

– в проверяемом периоде Учреждением производились ремонтные работы собственными силами с привлечением штатных работников, должностные инструкции работников не содержат информацию о том, что они выполняют дополнительные обязанности (ремонт и какой) в определенное время;

– материальные запасы израсходованные, в ходе выполнения работ по восстановлению технического состояния объектов Учреждения собственными силами списаны по актам списания материальных запасов без указания объекта, объема, причин списания;

– в нарушении п. 9 Инструкции № 174н результат работ по ремонту объекта основных средств, не изменяющих его стоимость (включая замену элементов в сложном объекте основных средств (в комплексе конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое) не отражены в регистре бухгалтерского учета - инвентарной карточке (ф. 0504031, 0504032) соответствующего объекта основного средства путем внесения записей о произведенных изменениях без оформления бухгалтерских записей по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 101 00 000 «Основные средства».

Для оценки и подведения итогов рассмотрения результатов проверок (ревизий) в администрации Октябрьского района создана Комиссия по рассмотрению результатов проверок (ревизий), утвержденная постановлением администрации Октябрьского района от 29.12.2015 № 3247.

В 2019 году состоялись заседания комиссии по результатам проведенных проверок (ревизий) в муниципальных учреждениях (организациях) Октябрьского района.

По итогам заседания комиссии с целью дальнейшего предотвращения нарушений действующего законодательства в сфере бюджетных правоотношений были приняты решения направленные:

1. На укрепление и улучшение финансовой дисциплины, в том числе:

1.1. Указано на допущенные нарушения, выявленные в ходе проведения проверки в сфере бюджетных правоотношений.

1.2. Усилить внутренний финансовый контроль за исполнением требований действующего законодательства.

2. Главным распорядителям бюджетных средств Октябрьского района рекомендовано:

2.1. Усилить ведомственный финансовый контроль за деятельностью подведомственных учреждений.

2.2. Применить меры дисциплинарного взыскания к руководителю муниципального учреждения за ненадлежащий контроль.

В 2019 году комиссией заслушаны доклады главных распорядителей бюджетных средств Октябрьского района об осуществлении ведомственного контроля в отношении подведомственных учреждений.

Председатель Комитета по управлению муниципальными финансами администрации Октябрьского района

Н. Г. Куклина