**Отчет о контрольной деятельности отдела внутреннего финансового контроля Управления финансов**

**Администрации муниципального района «Заполярный район» во втором квартале 2017 года**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование объекта муниципального финансового контроля | Тема контрольного мероприятия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля | Проверяемый /  обследуемый /  анализируемый период | Выявленные нарушения | Предписания/ представления, направленные объекту контроля |
| 1 | Управление жилищно-коммунального хозяйства и строительства Администрации муниципального района «Заполярный район» (далее – Управление) | Проверка законности и результативности использования средств районного бюджета, предусмотренных на содержание Управления жилищно-коммунального хозяйства и строительства Администрации муниципального района «Заполярный район» (далее – Управление) | 2016 год | 1. В нарушение пункта 6 Инструкции № 157н (в редакции от 01.03.2016) Учетная политика Управления не содержит правил документооборота и технологии обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете.  2. В нарушение пункта 2 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» Управлением не определен лимит остатка наличных денег в 2016 году.  3. В нарушение статьи 11 Закона о бухгалтерском учете, пунктов 6, 20 Инструкции № 157н пункта 1.21 Учетной политики Управления инвентаризации денежных документов в 2016 году ежеквартально не проводились.  4. Расхождение суммы утвержденного годового фонда оплаты труда от утвержденных бюджетных ассигнований составляет 48,3 тыс. руб.  5. Превышение фактических расходов по заработной плате над кассовым исполнением составило 5,1 тыс. руб.  6. В нарушение Приказа Минфина РФ № 52н:  - форма Табеля учета использования рабочего времени (ф.0504421), используемая Управлением в 2016 году не соответствует унифицированной форме;  - при ведении Табеля учета рабочего времени в случае отклонений указывалась лишь причина, а часы не проставлялись;  - главный специалист отдела учета и отчетности протабелирована за полный отработанный месяц одной строкой, несмотря на то, что была уволена с 06.04.2016 с муниципальной должности главного специалиста и с 07.04.2016 принята на должность главного специалиста, не относящуюся к должностям муниципальной службы;  - в проверяемом периоде в Табеле учета использования рабочего времени сотрудники, временно выполняющие обязанности по другой должности, учтены в Табеле по одной строке - по основной должности;  - в феврале 2016 года в табеле учета использования рабочего времени не отражены дни неявок 1 и 2 февраля начальника Управления;  - форма расчетной ведомости не соответствует унифицированной форме 0504402, отсутствуют подписи исполнителя, ответственного за формирование ведомости и лица, проверившего ее;  - при предоставлении сотрудникам отпуска или при увольнении отсутствует записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (форма 0504425);  - в Журнале операций № 6 (ф.0504071) отсутствуют подписи главного бухгалтера и исполнителя, ответственного за формирование журнала.  7. В нарушение статьи 136 ТК РФ денежное содержание начальнику Управления в декабре 2016 года не начислено и не выплачено.  8. В нарушение статьи 139 ТК РФ, пункта 4.2. Положения № 17-р, Положения № 922, Управлением нарушен порядок исчисления среднего заработка работников, в результате чего при начислении среднего заработка работникам Управления учитывались календарные дни.  9. При начислении заработной платы сотрудникам, временно выполняющим обязанности по другой должности, ежемесячное денежное поощрение выплачивалось исходя из оклада по основной должности, а не по временно замещаемой.  10. В нарушение пункта 11 Инструкции 157н первичные учетные документы ЖО № 6 «Расчеты по оплате труда» за 2016 год не сброшюрованы**.**  11.  В нарушение пункта 99 Инструкции № 157н в проверяемом периоде имели место случаи приобретения по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» КОСГУ и отражения на счетах учета материальных запасов предметов, срок использования которых заведомо превышает 12 месяцев.  12. В нарушение Инструкции № 157н в проверяемом периоде в актах о списании материальных запасов по форме ОКУД 0504230 Управлением не заполняется графа «Заключение комиссии», встречаются случаи списания материальных запасов без утверждения руководителя (Акт о списании материальных запасов № 2 от 29.01.2016), в актах о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504101) нет подписей членов комиссии.  13. В нарушение приказа № 173н, пункта 216 Инструкции № 157н Управлением не в полном объеме на протяжении всего проверяемого периода заполняются реквизиты авансовых отчетов, а именно не указывается количество первичных учетных документов приложенных к нему (авансовые отчеты № 9 от 15.02.2016, № 14 от 01.03.2016, № 15 от 01.03.2016, № 16 от 31.03.2016). Встречаются случаи, когда Управлением не заполняется поле «Назначение аванса» (авансовый отчет № 10 от 17.02.2016), отсутствует подпись бухгалтера-кассира в сведениях о внесении остатка, выдаче перерасхода (авансовые отчеты № 10 от 17.02.2016, № 11 от 18.02.2016, № 12 от 19.02.2016), отсутствует подпись подотчетного лица (авансовый отчет № 16 от 31.03.2016).  14. В нарушение пункта 14 Порядка № 368-р в заявлениях о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно встречаются случаи, когда работником не указывается предполагаемое место использования отпуска, виды транспортных средств, которыми предполагается воспользоваться, маршрут следования и предполагаемая стоимость проезда.  15. В нарушение пункта 8 Порядка № 1447п в Управлении не оформлен приказ о списании задолженности.  16. В нарушение пункта 339 Инструкции к Единому плану счетов бухгалтерского учета, утвержденному Приказом Минфина № 157н, списана дебиторская задолженность без документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи с ликвидацией (со смертью) дебитора.  17. В нарушение пункта 20 Инструкции № 157н, пункта 1.3. Методических указаний, утвержденных [приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49](http://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9012255/), [письма УФНС России по г. Москве от 13.12.2006 № 20-12/109630](http://www.gosfinansy.ru/#/document/97/1616/) в 2016 году инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности в Управлении не проводилась.  18. В нарушение статьи 11 Закона о бухгалтерском учете, Методических указаний № 49, перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2016 год инвентаризация имущества и финансовых обязательств не проводилась. | Выдано предписание № 1 от 22.05.2017 |
| 2 | Управление муниципального имущества Администрации Заполярного района | Проверка законности и результативности использования средств районного бюджета, предусмотренных на содержание Управления муниципального имущества Администрации муниципального района «Заполярный район» (далее – Управление) | 2016 год | 1. В нарушение пункта 6 Инструкции № 157н в учетной политике Управления не утвержден порядок отражения в учете событий после отчетной даты, не разработаны правила документооборота, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете.  2. В нарушение пункта 12 статьи 167 НК РФ учетная политика для целей налогообложения в Управлении не утверждена.  3. В нарушение пункта 169 Инструкции № 157н в проверяемом периоде не ведется учет денежных документов (почтовые марки) в фондовой кассе.  4. В нарушение частей 1 и 2 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете, абзаца 2 пункта 7 Инструкции № 157н приобретенные почтовые марки списывались Управлением без указания в первичных учетных документах факта хозяйственной жизни.  5. В процессе проверки установлено, что в нарушение Приказа № 52н к журналу операций расчетов по заработной плате в течение всего проверяемого периода не прикладывались расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401), расчетные ведомости (ф. 0504402).  6. В нарушение приказа № 52н на протяжении всего проверяемого периода в Табеле учета использования рабочего времени в верхней половине строки указывалось только условное обозначение отклонений, часы не проставлялись.  7. В нарушение части 8 статьи 10 Закона о бухгалтерском учете, пункта 18 Инструкции 157н в процессе проверки встречаются случаи внесения исправлений в авансовые отчеты без даты исправления, а также подписи лиц, ответственных за ведение данного регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц (авансовый отчет от 09.03.2016 № 1).  8. В нарушение Приказа № 52н на протяжении всего проверяемого периода документы, приложенные к авансовым отчетам не нумеровались**.**  9. В нарушение пункта 13 Порядка № 368-р в заявлениях о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно встречаются случаи, когда служащим не указываются виды транспортных средств, которыми предполагается воспользоваться и стоимость проезда (заявление от 14.12.2016 к Авансовому отчету № 7 от 14.12.2016).  10. В нарушение пункта 14 Порядка № 368-р (в редакции № 7 от 30.09.2015) в заявлениях о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно встречаются случаи, когда служащим не указываются виды транспортных средств, которыми предполагается воспользоваться (заявление от 18.05.2016 к Авансовому отчету № 3 от 18.07.2016).  11. В нарушение пункта 11 Порядка № 368-р Управлением предоставлена сотруднику компенсация расходов к месту использования отпуска и обратно исходя из стоимости проезда не по прямому (кратчайшему) маршруту. В нарушение пункта 7 Порядка № 368-р стоимость проезда к выбранному месту отдыха и обратно не подтверждена справкой о стоимости проезда по прямому (кратчайшему) пути.  12. В нарушение Инструкции № 157н в течение всего 2016 года журнал операций расчетов с подотчетными лицами, журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, главная книга распечатывались за весь год, а не помесячно.  13. В нарушение пункта 99 Инструкции № 157н в проверяемом периоде имели место случаи приобретения по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» КОСГУ и отражения на счетах учета материальных запасов предметов, срок использования которых заведомо превышает 12 месяцев.  14. В нарушение пункта 1.3 Методических указаний инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств на забалансовых счетах в 2016 году в Управлении не проводилась. | Выдано предписание № 2 от 23.06.2017 |
| 3 | Администрация Заполярного района | Проверка законности и результативности использования средств районного бюджета, предусмотренных на содержание Администрации Заполярного района в части оплаты проезда к месту отдыха и обратно | 2016 год | 1. В нарушение пункта 14 Порядка № 368-р авансирование расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно было произведено позднее, чем за три рабочих дня до отъезда работника в отпуск. 2. В нарушение пункта 13 Порядка № 368-р встречаются случаи, когда в заявлениях на предварительную оплату проезда к месту отдыха и обратно не указаны даты рождения членов семьи работника, имеющих право на компенсацию расходов (Авансовые отчеты № 23 от 03.08.2016 и № 28 от 29.08.2016). 3. В нарушение Приказа № 52н в Авансовом отчете № 54 от 23.12.2016 в разделе "Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода" не прописана сумма перерасхода. 4. В нарушение части 8 статьи 10 Закона о бухгалтерском учете, пункта 18 Инструкции 157н в процессе проверки встречаются случаи внесения исправлений в авансовые отчеты без даты исправления, а также подписи лиц, ответственных за ведение данного регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц (авансовые отчеты № 38 от 03.10.2016, № 45 от 09.11.2016, № 52 от15.12.2016, № 54 от 23.12.2016). | Предписание (представление) не выдано |

Главный специалист отдела

внутреннего финансового контроля

Управления финансов Е.В. Яковлева