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

**Администрации муниципального района «Заполярный район» во втором квартале 2018 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. | Муниципальное предприятие Заполярного района «Северная транспортная компания» (далее – Учреждение) | Выездная выборочная проверка учета и использования нефинансовых активов | с 01.01.2017 по 31.03.2018 | 1. В нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, Предприятие не направило информацию об исполнении, в том числе информацию об оплате Контрактов (реестровые №№3298300355217000001, 3298300355217000002) в срок, установленный законодательством Российской Федерации о контрактной системе.  2. В нарушение пункта 4.7.4 Учетной политики Предприятия нормы расхода топлива на некоторые суда были установлены не в начале отчетного года, навигационного периода.  3. В нарушение статьи 19 Закона о бухгалтерском учете Учреждением не осуществлялся внутренний контроль путевых листов, отражающих использование транспорта в производственных целях и являющихся основанием для списания ГСМ.  4. В нарушение пунктов 21, 30 Приказа № 290н, на Предприятии не определены места хранения СИЗ, в том числе зимней одежды и обуви на летний период, не доведен до работников порядок очистки СИЗ от загрязнений, а также порядок проведения ремонта СИЗ и замены в них отработанных элементов за счет средств работодателя, не определены случаи, когда СИЗ могут оставаться у работника и во внерабочее время.  5. В нарушение пункта 4.7.4 Учетной политики в конце навигации инвентаризация ГСМ транспортных средств не проводилась. | Объекту контроля направлено предписание |
| 2. | Совет Заполярного района | Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок | 01.01.2017 - 30.04.2018 | В нарушение пункта 2 Постановления № 1047 акт о нормативных затратах Совета Заполярного района, утвержденный постановлением Совета Заполярного района от 26.07.2016 № 28-п, с приложениями содержит нормативные затраты не на все объекты из плана закупок | Предписание (представление) не выдано |
| 3.  4. | Управление муниципального имущества Администрации Заполярного района (далее – Управление)  Управление финансов Администрации муниципального района Заполярный район | Проверка управления и распоряжения муниципальным имуществом, входящим в состав муниципальной казны муниципального района «Заполярный район»  Проверка использования средств, направленных на оплату труда в Управлении финансов | 2017 год, истекший период 2018 года, предшествующий проведению проверки  01.01.2017-31.05.2018 | 1. В нарушение пункта 5 Порядка № 424 Управлением муниципального имущества Реестр на бумажных носителях не ведется. По окончанию финансового и календарного года Реестр не распечатывается, фактически ведется только на электронном носителе.  2. В представленной Управлением муниципального имущества выписке из реестра объектов муниципальной собственности муниципального образования «Муниципальный район «Заполярный район» по состоянию на 31.05.2018 отсутствуют некоторые сведения о имуществе казны, которые в соответствии с Порядком № 424 должны быть указаны.  3. Данные бухгалтерского учета и Реестра муниципальной казны по состоянию на 31.05.2018 не соответствуют друг другу.  4. В бюджетном учете несвоевременно начисляются арендные платежи и необоснованно отражаются в бюджетной отчетности.  5. В нарушение пунктов 381, 383 Инструкции № 157н переданное в аренду имущество не в полном объеме отражено на забалансовом счете 25 и необоснованно отражено на забалансовом счете 26.  6. В Учетной политике Управления муниципального имущества не отражены порядок и сроки проведения инвентаризации имущества муниципальной казны.  Нарушений бюджетного законодательства при использовании средств, направленных на оплату труда в Управлении финансов Администрации муниципального района «Заполярный район» не выявлено. | Предписание (представление) не выдано  Предписание (представление) не выдано |

Главный специалист отдела

внутреннего финансового контроля

Управления финансов Е.В. Яковлева