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

**Администрации муниципального района «Заполярный район» в первом квартале 2019 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. | МКУ ЗР «Северное» | Проверка соответствия Учетной политики нормам действующего законодательства Российской Федерации | 2018 год | 1. В сроках издания документа, утверждающего учетную политику, допущены нарушения законодательства, так как с начала 2018 года учетная политика уже должна действовать, это противоречит требованиям законодательства относительно сроков утверждения и применения Учетной политики.  2. В нарушение пунктов 2 и 6 Инструкции № 157н, пункта 3 Инструкции № 162н, пункта 19 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности» План счетов Учреждения не разработан.  3. В нарушение абзаца 5 пункта 6 Инструкции 157н (действовал в проверяемом периоде) Правила документооборота и технология обработки учетной информации не разработаны. | Предписание (представление) не выдано |
| 2. | Администрация муниципального образования «Поселок Амдерма» НАО | проверка законности и результативности использования средств районного бюджета (в части движения на производстве дизтоплива, закупленного на средства районного бюджета), предоставленных Администрации МО «Поселок Амдерма» НАО на основании соглашения от 05.05.2016 № 24 в рамках муниципальной программы «Энергоэффективность и развитие энергетики муниципального района «Заполярный район» на 2014 - 2016 годы» | 2016 - 2018 г.г. | В результате проверки нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в части предоставления иных межбюджетных трансфертов не выявлено. | Предписание (представление) не выдано |
| 3. | МУП «Амдермасервис» | проверка законности и результативности использования средств районного бюджета (в части движения на производстве дизтоплива, закупленного на средства районного бюджета), предоставленных Администрации МО «Поселок Амдерма» НАО на основании соглашения от 05.05.2016 № 24 в рамках муниципальной программы «Энергоэффективность и развитие энергетики муниципального района «Заполярный район» на 2014 - 2016 годы» | 2016-2018 г.г. | 1. Предприятием не принимаются должным образом меры по снижению дебиторской и кредиторской задолженности.  2. Сравнительный анализ 2016-2017 г.г. в разрезе направлений отпуска в производство показывает неравномерность списания:  на производство тепловой энергии на 65 009,500 кг больше, чем в 2016 г.;  на производство электрической энергии на 92 283,160 кг меньше, чем в 2016 г.;  на услуги по водоснабжению на 57 574,164 кг больше, чем в 2016 г.  3. Существует разница между плановыми, фактическими показателями предприятия и подтвержденными УГРЦТ НАО.  4. В 2016 году инвентаризация была проведена 18.08.2016. Списана недостача как естественная убыль дизтоплива в количестве 1,845 т. на сумму 85 625,12 руб. Расчеты списания недостачи в пределах норм естественной убыли не представлены. Некорректны проводки в бухгалтерском учете.  5. В 2017 году инвентаризация была проведена 25.10.2017. В акте замера дизельного топлива в емкостях центрального склада ГСМ от 25.10.2017 – 4 832,607 кг на сумму 257 626,28 руб. (недостача) отражена как погрешность в пределах 0,5%, факта отражения в бухгалтерских операциях нет.  6. В 2018 году инвентаризация была проведена 26.06.2018. Недостача по сличительной ведомости от 26.06.2018 № 6 отражена некорректно. В нарушение сроков была проведена бухгалтерская операция от 01.10.2018. В бухгалтерских операциях некорректно отражаются убытки.  7. В бухгалтерских операциях за 2016-2018 г.г. по счету 10.03 «Топливо» отражены факты продажи дизельного топлива на сторону. Данный вид деятельности (продажи) в Уставе предприятия не прописан, предприятие не внесло изменения в ЕГРЮЛ в части Сведений об основном и дополнительных видах деятельности. | Выдано предписание № 1 от 28.03.2019 |
| 4. | Администрация муниципального образования «Тельвисочный сельсовет» НАО | Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок | 2018 год | 1.В нарушение требований, установленных пунктом 6 Правил № 555, в отношении закупок, осуществляемых в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, у Администрации МО «Тельвисочный сельсовет» НАО отсутствовало обоснование годового объема указанных закупок, в частности, не заполнялись графы 7 и 8 Формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок.  2. В нарушение пункта 3 Общих требований (редакция от 18.05.2015), проекты правил нормирования Администрации не проходили обязательное предварительное обсуждение на заседаниях общественных советов при муниципальных органах.  3. В нарушение части 5 статьи 19 Закона о контрактной системе в Перечне, являющимся приложением 1 к Постановлению от 31.12.2015 № 156, не по всем товарам указаны потребительские свойства и цены.  4. В нарушение пункта 11 Инструкции № 157 встречаются факты несвоевременной постановки на учет оказанных услуг, поставленных товаров | Предписание (представление) не выдано |
| 5. | Администрация муниципального образования «Пешский сельсовет» НАО | Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок | 2018 год | 1. В нарушение части 2 статьи 38 Закона о контрактной системе, в Администрации в период с 01.01.2018 по 28.09.2018 года должностное лицо, ответственное за осуществление закупок (контрактный управляющий), не назначено.  2. В нарушение требований, установленных подпунктом «а» пункта 4 Правил № 555 при формировании плана закупок в форме обоснования Администрацией не заполнены сведения о наличии нормативно-правовых актов, утвержденных в соответствии со статьей 19 Закона о контрактной системе.  3. В нарушение требований, установленных пунктом 6 Правил № 555, в отношении закупок, осуществляемых в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, у Администрации МО «Пешский сельсовет» НАО отсутствовало обоснование годового объема указанных закупок, в частности, не заполнялись графы 7 и 8 Формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок.  4. В нарушение пункта 1 части 4 статьи 19 Закона о контрактной системе Администрацией не разработаны требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании.  5. В нарушение части 13.1 статьи 34 Закона о контрактной системе при заключении Договора подряда № 7 от 01.04.2018 установлено, что срок оплаты заказчиком оказанной услуги составляет более тридцати дней с даты подписания заказчиком документа о приемке.  6. В нарушение пункта 11 Инструкции № 157 встречаются факты несвоевременной постановки на учет оказанных услуг, поставленных товаров. | Предписание (представление) не выдано |
| 6. | Администрация муниципального образования «Пешский сельсовет» НАО | Проверка соответствия Учетной политики нормам действующего законодательства Российской Федерации | 2019 год | 1. Отсутствует Порядок отражения в бюджетном учете и бюджетной (финансовой) отчетности событий после отчетной даты.  2. Не прописано раскрытие информации об основных положениях учетной политики на официальном сайте субъекта учета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». | Предписание (представление) не выдано |
| 7. | Администрация муниципального образования «Карский сельсовет» НАО | Проверка соответствия Учетной политики нормам действующего законодательства Российской Федерации | 2019 год | 1. В нарушение пункта 9 приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» в Учетной политике не прописано раскрытие информации об основных положениях учетной политики на официальном сайте субъекта учета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».  2. В нарушение части 2 статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ раздел Учетной политики «Организация бюджетного учета» содержит утративший силу документ: Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», окончание действия документа - 31.01.2019.  3. В нарушение пункта 9 приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» не внесены изменения в рабочий план счетов и текстовую часть Учетной политики в связи с внесением изменений в федеральное законодательство. Изменения Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 28.12.2018), внесенные Приказом Минфина России от 28.12.2018 № 298н, вступили в силу с 10.02.2019 и применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета начиная с 2019 года. | Предписание (представление) не выдано |

Главный специалист отдела

внутреннего финансового контроля

Управления финансов Е.В. Яковлева