**ОТЧЕТ**

**по контрольно-ревизионной работе финансового управления администрации**

**г. Лесосибирска Красноярского края за 2018 года**

Внутренний муниципальный финансовый контроль осуществлялся в соответствии с новой редакцией Порядка осуществления финансовым управлением администрации г. Лесосибирска полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, а также согласованию возможности заключения (заключения) контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденного Постановлением администрации города Лесосибирска от 13.01.2017 № 13, Стандартами осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденными Постановлением администрации города Лесосибирска от 09.10.2017 № 1326, Планом контрольно-ревизионной работы на 2018 год.

В 2018 году запланировано к проверке 14 муниципальных учреждений города Лесосибирска:

1.МБДОУ Детский сад № 11 «Солнышко»

2. МБУК ГДТ «Поиск»

3. Управление социальной защиты населения

4. МБУ КЦСОН г. Лесосибирска

5. МБОУ «СОШ № 8»

6. МБОУ «Детский сад № 41 «Лесная сказка»

7. МБУК «Маклаковский ДК»

8. МКУ «УГХ»

9. МБОУ «ЦДО»

10. МБУ «МИМЦ»

11. МБОУ «СОШ № 18»

12. МБОУ «Лицей» г. Лесосибирска»

13. МБДОУ «Детский сад № 40 «Калинка»

14. Отдел спорта и молодежной политики администрации города Лесосибирска

Проверено 14 муниципальных учреждений, проведено 14 проверок, из них по вопросам:

1.Контроль за соблюдением бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

2. Контроль за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении муниципального задания.

3. Контроль за выполнением отдельных мероприятий муниципальных программ.

4. Контроль за полнотой и достоверностью формирования бухгалтерской отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

5. Анализ осуществления главными администраторами внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Общий объем проверенных расходов учреждений составляет 583748,8 тыс. руб.

Выявлено нарушений на сумму 2275,3 тыс. руб., в том числе:

1. Нецелевое расходование средств - 23,9 тыс. руб.
2. Неэффективное использование имущества - 2172,9 тыс. руб.
3. Недоплата заработной платы, суточных – 64,8 тыс. руб.
4. Переплата заработной платы, командировочных расходов, льготного проезда - 1,4 тыс. руб.
5. Незаконно установленная работнику процентная надбавка за работу в районах, приравненных к районам Крайнего Севера – 12,2 тыс. руб.
6. Излишки материальных ценностей – 0,1 тыс. руб.

7. Прочие нарушения (таблица 1):

Таблица 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование нарушения | Количество учреждений, в которых выявлены нарушения | Сумма  тыс. руб. |
| Нарушение сроков размещения муниципального задания на официальном сайте в сети Интернет | 9 | - |
| На официальном сайте в сети Интернет предоставлена недостоверная информация о плане ФХД | 8 | - |
| Не соблюдался порядок утверждения плана ФХД | 3 | - |
| В план ФХД не включались благотворительные взносы и пожертвования | 1 | - |
| На официальном сайте в сети Интернет не размещена информация муниципального задания о фактическом значении показателей качества услуг | 2 | - |
| Не предоставлены отдельные документы, предусмотренные для отчетности об исполнении муниципального задания | 4 | - |
| Нецелевое расходование средств | 1 | 23,9 |
| Неэффективное использование имущества | 2 | 2172,9 |
| Нарушения в учете денежных документов | 1 | - |
| В учетной политике неверно отражен порядок формирования резерва на отпуск | 5 | - |
| Не формировался резерв предстоящих расходов по оплате отпусков | 10 | - |
| В нарушение приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н производилось признание в учете расходов по оплате отпусков сверх суммы созданного резерва | 4 |  |
| Внешние совместители не отрабатывали норму времени | 1 | - |
| Не соблюдалась продолжительность рабочего времени. Работа на 2 ставки. | 2 |  |
| Не предоставлялось время для отдыха и питания | 1 |  |
| При установлении работникам выплат стимулирующего характера не оформлялись протоколы оценки результативности и качества труда | 1 | - |
| Установление руководителем выплат стимулирующего характера работникам без участия комиссии по распределению стимулирующих выплат | 1 | - |
| Утверждение стимулирующих выплат без указания критериев оценки труда работников | 1 | - |
| Нарушения при совмещении должностей | 3 | - |
| Не устанавливалась цена балла | 1 | - |
| Не выплачивались стимулирующие выплаты работникам по отдельным должностям, внешним и внутренним совместителям | 3 | - |
| В нарушение ст. 133.1 ТК РФ внутренним и внешним совместителям оплата труда производилась в размере менее установленного регионального размера МРОТ | 3 | - |
| Недоплата заработной платы | 5 | 64,5 |
| Переплата заработной платы, командировочных расходов, льготного проезда | 1 | 1,4 |
| Сверхурочные часы сторожей превышали 120 часов в год | 1 | - |
| Незаконно установлена работнику процентная надбавка за работу в районах, приравненных к районам Крайнего Севера | 1 | 12,2 |
| При направлении работника в командировку не выплачивались суточные за время нахождения работника в пути | 1 | 0,3 |
| Не производилась доплата за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника | 1 | - |
| Нарушения при расчете среднего дневного заработка | 2 | - |
| Средний заработок сохранялся не за все дни командировки | 2 | - |
| Перечисление заработной платы на счета третьих лиц | 2 | - |
| Не предоставлялся дополнительный день отдыха за работу в выходной день | 1 | - |
| В трудовых договорах работников женщинам установлена 40-часовая рабочая неделя | 1 | - |
| Оплата учебного отпуска производилась не в соответствии с количеством дней, указанных в справке-вызове | 1 | - |
| Нарушения при заполнении путевых листов | 2 | - |
| Учетной политикой учреждения основанием для ведения бухгалтерского учета предусмотрен нормативно-правовой акт, утративший силу | 1 | - |
| Карточка образцов подписей содержит образцы подписей должностных лиц, не предусмотренных соглашением об оказании услуг | 1 | - |
| Списание объектов основных средств производилось без документов, подтверждающих право выдачи заключений о техническом состоянии объекта (лицензия, сертификат) | 1 | - |
| Учет основных средств и материальных запасов осуществлялся с нарушением порядка ведения бухгалтерского учета, не обозначены инвентарные номера | 2 | - |
| Излишки материальных ценностей | 1 | 0,1 |
| Первичные документы заполнены с нарушениями, имеют неоговоренные исправления | 2 | - |
| Не зарегистрировано право оперативного управления зданий и помещений | 2 | - |
| Составление штатного расписания на 2018 год с нарушением порядка, установленного постановлением администрации города Лесосибирска от 15.01.2018 № 13 | 4 | - |
| В нарушение статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации главным администратором бюджетных средств не осуществлялся внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит. | 1 | - |

Выдано представлений 13 учреждениям.

Выдано предписаний 8 учреждениям.

Устранено нарушений на сумму 55,0 тыс. руб., в том числе:

1. Недоплата заработной платы, суточных – 55,0 тыс. руб.

Контролер-ревизор Попова О.И.

17.01.2019г