ОТЧЕТ

по контрольно-ревизионной работе финансового управления администрации

г. Лесосибирска Красноярского края за 2019 год

Внутренний муниципальный финансовый контроль осуществлялся в соответствии с Порядком осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля по контролю в финансово- бюджетной сфере, утвержденным Постановлением администрации города Лесосибирска от 15.02.2019 № 174, Порядком проведения анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным Постановлением администрации города Лесосибирска от 15.02.2019 № 175, Стандартами осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденными Постановлением администрации города Лесосибирска от 09.10.2017 № 1326, Планом контрольно-ревизионной работы на 2019 год.

В период с 01.01.2019г по 31.12.2019г 2019 года запланировано к проверке 16 муниципальных учреждений города Лесосибирска:

1. МБУ «Молодежный центр»

2. МБДОУ Детский сад № 31 «Аленушка»

3. МБДОУ Детский сад № 29 «Золотой ключик»

4. МБУ «ФОК по МЖ «Стрела»

5. МБОУ «СОШ № 2»

6. МКУ «Управления образования»

7. МБДОУ «Детский сад № 1 «Росток»

8. Отдел культуры администрации города Лесосибирска

9. Управление образования администрации города Лесосибирска

10. МКУ «Управление капитального строительства»

11. МКУ «Управление городского хозяйства»

12.Администрация города Лесосибирска

13. МБОУ «СОШ № 4»

14. МБОУ «ООШ № 5»

15. МБДОУ Детский сад № 33 «Белочка»

16. КУМС г. Лесосибирска

Проверено 16 муниципальных учреждений, проведено 18 проверок, из них по вопросам:

1.Контроль за соблюдением бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, контроль за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении муниципального задания – 12 учреждений.

2. Анализ осуществления главными администраторами внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита – 4 учреждения.

3. Контроль за выполнением отдельных мероприятий муниципальной программы «Развитие молодежной политики города Лесосибирска» - 1 учреждение.

4. Контроль за выполнением муниципальной программы «Поддержка малого и среднего предпринимательства в городе Лесосибирске» - 1 учреждение.

Общий объем проверенных расходов учреждений составляет 579095,8 тыс. руб.

Выявлено нарушений на сумму 230,4 тыс. руб., в том числе:

1. Неэффективное использование имущества - 25,3 тыс. руб.
2. Недоплата заработной платы, суточных – 104,0 тыс. руб.
3. Переплата заработной платы – 3,0 тыс. руб.
4. Недостоверные сведения в годовой бухгалтерской отчетности – 45,5 тыс. руб.
5. Недостача основных средств- 14,8 тыс. руб.
6. Получателем субсидии в рамках муниципальной программы «Поддержка малого и среднего предпринимательства в городе Лесосибирске не соблюдался размер среднемесячной заработной платы- 37,5 тыс. руб.
7. Неисполнение контракта - 0,3 тыс. руб.
8. Прочие нарушения (таблица):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 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 | 9 | - |
| Не соблюдался порядок утверждения плана ФХД | 9 | - |
| На официальном сайте в сети Интернет не размещена информация о плановых и фактических показателях деятельности учреждения | 7 | - |
| Неэффективное использование имущества | 1 | 25,3 |
| Перечисление 100% авансовых платежей, не предусмотренных условиями контрактов | 1 | - |
| Неисполнение контракта и наличие просроченной дебиторской задолженности | 1 | 0,3 |
| В годовой бухгалтерской отчетности отражены недостоверные сведения о просроченной дебиторской задолженности | 2 | 45,5 |
| В учетной политике не определен порядок учета топливных карт | 1 | - |
| В учетной политике не указан порядок формирования резерва на отпуск и предусмотрены нормативно- правовые документы, которые не распространяются на муниципальные бюджетные и автономные учреждения | 1 | - |
| Учет санкционирования ведется на счетах, не предусмотренных учетной политикой | 1 | - |
| Недостача основных средств | 1 | 14,8 |
| Нарушения при проведении инвентаризации, формальное проведение инвентаризации | 1 | - |
| Не проводилась инвентаризации финансовых активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности | 1 | - |
| Не формировался резерв предстоящих расходов по оплате отпусков на 2017 год | 11 | - |
| В нарушение приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н производилось признание в учете расходов по оплате отпусков сверх суммы созданного резерва | 7 | - |
| Составление штатного расписания на 2018 год с нарушением порядка, установленного постановлением администрации города Лесосибирска от 15.01.2018 № 13 | 8 | - |
| Утверждение стимулирующих выплат без указания критериев оценки труда работников или с нарушением порядка оформления критериев оценки | 4 | - |
| Выплаты стимулирующего характера осуществлялись без составления протокола | 2 | - |
| При установлении стимулирующих выплат не устанавливалась стоимость балла | 1 | - |
| Вакансии, длительностью более 3-х лет | 1 | - |
| Не устанавливалась цена балла для стимулирующих выплат | 2 | - |
| Не выплачивались стимулирующие выплаты работникам по отдельным должностям, внешним и внутренним совместителям | 2 | - |
| Оплата сверхурочных часов сторожам производилась с нарушением ст. 152 ТК РФ | 1 | - |
| Не сохранялся средний заработок при направлении работника в командировку на день | 1 | - |
| Не производилась оплата труда в ночное время | 1 | - |
| Средний заработок сохранялся не за все дни командировки |  | - |
| Не предоставлялся дополнительный день отдыха за работу в праздничный день | 1 | - |
| Привлечение к работе в выходной день без оформления приказа и без письменного согласия работника | 1 | - |
| Учет рабочего времени сторожей осуществлялся без учета фактического времени работы | 2 | - |
| Работники не ознакомлены с должностными инструкциями, графиком работы | 1 | - |
| С внутренними совместителями не заключался трудовой договор | 1 | - |
| В правилах внутреннего трудового распорядка и в трудовых договорах не указаны режим работы, продолжительность рабочего времени, время для отдыха и питания | 1 | - |
| В нарушение ст. 133.1 ТК РФ оплата труда производилась в размере менее установленного регионального размера МРОТ | 2 | - |
| При увольнении работников неверно рассчитывались дни компенсации за неиспользуемый отпуск, средний дневной заработок | 1 | - |
| Индексация среднего заработка осуществлялась с нарушениями | 1 | - |
| Недоплата заработной платы, суточных | 2 | 104,0 |
| Переплата заработной платы | 2 | 3,0 |
| Исполнение приказов без подписи руководителя учреждения. Работники не ознакомлены с приказами о приеме на работу, об увольнении. | 1 | - |
| Отсутствует приказ на утверждение комиссии по рассмотрению поступления и списания имущества | 1 | - |
| Материально-ответственными лицами не ведется книга складского учета | 1 | - |
| Нарушения при заполнении путевых листов | 1 | - |
| Не зарегистрировано право оперативного управления зданий и помещений | 4 | - |
| При проверке табелей учета посещаемости детей и классных журналов установлены расхождения | 2 | - |
| Отсутствует нумерация первичных учетных документов, сформированных на бумажном носителе | 1 | - |
| Нарушения порядка ведения кассовых операций (кассовая книга (фондовая) не скреплена печатью, количество листов руководителем и главным бухгалтером не заверено | 1 | - |
| Нарушения порядка учета операций с денежными документами | 1 | - |
| Получателем субсидии в рамках муниципальной программы «Поддержка малого и среднего предпринимательства в городе Лесосибирске не соблюдается размер среднемесячной заработной платы | 1 | 37,5 |
| В нарушение статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации главным администратором бюджетных средств не осуществлялся внутренний финансовый аудит. | 3 | - |

Выдано представлений 13 учреждениям.

Выдано предписаний 7 учреждениям.

Выдано рекомендаций 3 учреждениям.

Устранено нарушений на сумму 111,4 тыс. руб., в том числе:

1. Недоплата заработной платы – 70,3 тыс. руб.
2. Переплата заработной платы – 1,8 тыс. руб.
3. Возвращена часть субсидии в рамках муниципальной программы «Поддержка малого и среднего предпринимательства в городе Лесосибирске - 37,5 тыс. руб.