

**ОТЧЕТ**  
о результатах проведения Финансовым отделом  
муниципального образования «Новоторьяльский муниципальный район»  
контрольных мероприятий при осуществлении полномочий  
по внутреннему муниципальному финансовому контролю  
в муниципальном образовании «Новоторьяльский муниципальный район»  
за 2018 год

(стоимостные показатели, тыс. рублей)

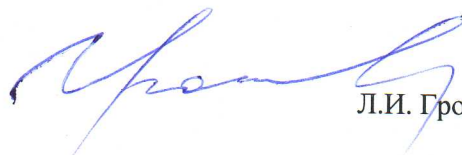
№ п/п	Показатели	За квартал	Всего с начала года
1.	Количество проведенных контрольных мероприятий – ревизий и проверок	2	5
2.	Объем проверенных средств бюджета муниципального образования «Новоторьяльский муниципальный район»	20615,4	475841,6
3.	Выявлено финансовых нарушений, всего	315,4	337,9
3.1.	Расходование денежных средств и материальных ценностей сверх установленных нормативов при отсутствии оправдательных документов	-	-
3.2.	Недостача денежных средств	-	-
3.3.	Недостача материальных ценностей	-	-
3.4.	Прочие нарушения (расшифровать)	315,4	337,9
3.4.1.	- при ревизии финансово-хозяйственной деятельности, проверке соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд заказчика в соответствии с ч. 8 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) в Отделе образования Администрации МО «Новоторьяльский муниципальный район»: составление первичных учетных документов не по унифицированной форме; отсутствие локального нормативного акта, определяющего порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками; бюджетные обязательства по договорам на оказание услуг связи в 2015 г. и 2016 г. приняты в размере, превышающем лимиты бюджетных обязательств; отсутствие первичных документов за оказанные услуги связи в октябре 2017 г.; превышение сумм договоров на оказание услуг связи сети Интернет в 2016 г.; некорректное отражение в регистрах бухгалтерского учета содержания хозяйственной операции (в журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2017 г. услуги по водоснабжению и отводу сточных вод отражены с формулировкой содержания операции «Начисление оплаты труда по дог. гражд.-прав. хар-ра»); в договорах аренды нежилого помещения не конкретизирован срок уплаты арендных платежей; в сброшюрованных бухгалтерских документах за 2017 г. имеются принятые к бухгалтерскому учету первичные документы предыдущих финансовых периодов; в учетной политике в разделе учета нефинансовых активов не отражен порядок учета основных средств стоимостью до 3000 руб., документальное оформление операций по движению основных средств и материальных запасов, порядок начисления амортизации; установлено расходование денежных		



3.4.2.	<p>средств на обслуживание системы пожарной и тревожной сигнализации, не являющейся объектом учета; отсутствие журнала по регистрации путевых листов легкового автомобиля; просрочка исполнения муниципальным заказчиком обязательств по оплате поставленного по результатам электронного аукциона товара;</p> <p>- при проверке соблюдения порядка оплаты труда, расчетов с подотчетными лицами в Отделе культуры, физкультуры и спорта Администрации МО «Новоторъяльский муниципальный район» и подведомственных ему муниципальных учреждений: ошибочное применение аналитического счета объекта учета при поступлении материальных запасов (ГСМ); по истечении каждого отчетного периода первичные (сводные) учетные документы по учету расчетов с подотчетными лицами, сформированные на бумажном носителе и относящиеся к регистрам бухгалтерского учета, хронологически не сброшюрованы; оплата труда в дни нахождения работников в служебной командировке произведена без учета среднедневного заработка, рассчитанного за 12 предшествующих командировке месяцев; отсутствие организационно-распорядительного документа (письменного решения (приказа)) работодателя о направлении работника в командировку;</p>	-	22,1
3.4.3.	<p>- при ревизии финансово-хозяйственной деятельности, проверке соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд заказчика в соответствии с ч. 8 ст. 99 Закона № 44-ФЗ в МБОУ «Пектубаевская СОШ»: некорректное отражение в регистрах бухгалтерского учета содержания хозяйственной операции (в журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2017 г. и 1 полугодие 2018 г. услуги по водоснабжению и отводу сточных вод, услуги по транспортировке и захоронению твердых бытовых отходов отражены с формулировкой содержания операции «Начисление оплаты труда по дог. гражд.-прав.хар-ра»); превышение суммы контракта на оказание услуг водоснабжения и водоотведения в 2017 г., расходование денежных средств на техническое обслуживание и ремонт системы пожарной и тревожной сигнализации, не являющихся объектом учета, наличие объектов библиотечного фонда в составе материальных запасов; условия об ответственности за ненадлежащее исполнение заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств по контрактам, а также определение размера пени, начисляемого за просрочку исполнения контрактных (договорных) обязательств, не соответствуют требованиям действующего законодательства в сфере закупок;</p>	-	0,4
3.4.4.	<p>- при проверке оплаты учебных отпусков, гарантий и компенсаций работникам, совмещающим работу с получением высшего образования» в Отделе культуры, физкультуры и спорта Администрации МО «Новоторъяльский муниципальный район» и подведомственных ему муниципальных учреждений: нарушение срока выплаты сумм, причитающихся к учебному отпуску; работниками, получающими образование, не предоставлены отрывные части справок-вызовов об успешном прохождении обучения за текущий курс (семестр) и подтверждающие факт пребывания работника в образовательной организации; предоставление дополнительного оплачиваемого учебного отпуска работникам, уже имеющим образование соответствующего уровня</p>	42,7	42,7
4.	Подлежит возмещению по материалам ревизий и проверок, проведенных в отчетном периоде	-	-
5.	Возмещено по материалам ревизий и проверок, проведенных в отчетном периоде	-	-
6.	Направлено в правоохранительные органы:		
6.1.	Количество материалов	-	3
6.2.	<p>Сумма предполагаемого ущерба по видам нарушений:</p> <p>- предоставление дополнительного оплачиваемого учебного отпуска работникам, уже имеющим образование соответствующего уровня, с оплатой отпускных за счет средств бюджета муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район»</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>272,7</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>272,7</p>

6.3.	Возбуждено уголовных дел	-	-
6.4.	Привлечено к уголовной ответственности	-	-
7.	Привлечено к ответственности:	-	-
7.1.	материальной	-	-
7.2.	дисциплинарной	-	-
8.	Количество поданных и (или) удовлетворенных жалоб (исков) на решения Финансового отдела, а также на их действия (бездействие) в рамках осуществленной контрольной деятельности	-	-
9.	Остаток не взысканного ущерба прошлых лет на начало отчетного периода	-	-
10.	Сумма возмещенного ущерба прошлых лет в отчетном периоде	-	-

Руководитель Финансового отдела  
муниципального образования  
«Новоторъяльский муниципальный район»

  
Л.И. Гродикова

Заведующий сектором по муниципальному  
внутреннему финансовому контролю  
отдела бухгалтерского учета  
и отчетности Финансового отдела  
муниципального образования  
«Новоторъяльский муниципальный район»

  
Н.М. Бирюкова

«25» января 2019 г.