



«УТВЕРЖДАЮ»

Председатель комитета финансов
Ю.В. Павлова
2018 год

Отчет

о результатах плановой проверки соблюдения законодательства
в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок товаров, работ и услуг
администрацией муниципального образования Черновское сельское поселение
Сланцевского муниципального района
Ленинградской области.

В соответствии с планом контрольных мероприятий сектора внутреннего муниципального финансового контроля комитета финансов администрации Сланцевского муниципального района Ленинградской области на 4-й квартал 2018 года, приказа комитета финансов от 03.10.2018г. № 39-од проведена проверка соблюдения законодательства в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок товаров, работ и услуг администрацией муниципального образования Черновское сельское поселение Сланцевского муниципального района Ленинградской области.

Основание проведения контрольного мероприятия: приказ комитета финансов от 03.10.2018г. № 39-од.

Основание назначения контрольного мероприятия: план контрольных мероприятий отдела внутреннего муниципального финансового контроля комитета финансов администрации Сланцевского муниципального района Ленинградской области на 4-й квартал 2018 года.

Цель проведения проверки: соблюдение законодательства в сфере бюджетных правоотношений, соблюдение положений Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон от 05.04.2013г. №44-ФЗ), иных нормативных правовых актов о контрактной системе при размещении заказов для муниципальных нужд; законность и обоснованность начисления заработной платы за счет средств местного бюджета.

Предмет проверки: осуществление закупки за счет средств бюджета администрации муниципального образования Черновское сельское поселение Сланцевского муниципального района Ленинградской области, соблюдение законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов и иных распорядительных документов. Документы по организации и ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности, договоры, платежные и иные первичные документы, данные регистров бюджетного учета.

Рабочая группа в составе: начальник сектора внутреннего муниципального финансового контроля комитета финансов Шеховцов Алексей Михайлович, ревизор Павлова Елена Михайловна.

Проверяемый период: 01.01.2016г. - по истекший период.

Срок проведения контрольного мероприятия с 08.10.2018г. по 02.11.2018г.

В результате проверки выявлено:

При осуществлении закупок в администрации Черновского сельского поселения установлено следующее:

- 1) нарушение ч. 2 ст. 34 Закона №44-ФЗ, не во всех муниципальных контрактах указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения;
- 2) нарушение п. 2 ч. 1 ст. 94 Закона №44-ФЗ обязательных условий муниципальных контрактов (нарушение сроков оплаты контрактов);
- 3) нарушение ст. 6, 12 Закона №44-ФЗ, отсутствовал контроль со стороны ответственных лиц при заключении и исполнении муниципальных контрактов с единственным поставщиком;

При осуществлении финансово-хозяйственной деятельности установлено следующее:

1) в нарушение пункта 170 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» прием в кассу и выдача из кассы денежных документов не оформлялись приходными и расходными кассовыми ордерами с проставлением на них записи «фондовый»;

2) в нарушение Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" в путевых листах заполняются не все графы предусмотренные унифицированной формой 0345001;

3) при списании материальных запасов отсутствуют ведомости материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которые в соответствии с Методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов, приведенных в приложении 1 к приказу Минфина от 30 марта 2015 года N 52н применяются для оформления выдачи материалов в пользование сотрудникам;

4) нарушение Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 года № 173н «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными муниципальными учреждениями и Методических указаний по их применению» в инвентарных карточках учета основных средств отсутствует краткая индивидуальная характеристика объектов (основные и количественные показатели);

5) нарушение статьи 11 Федерального закона РФ от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», не проведена инвентаризация основных средств, материальных запасов, финансовых обязательств в 2016, 2017 годах;

6) неэффективное использование средств местного бюджета по уплате пеней и штрафов в сумме 171 152 руб. 41 коп.;

7) отсутствует внутренний финансовый контроль, нарушение статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Выдано предписание об устранении нарушений, выявленных по результатам проверки.

Начальник сектора



А.М. Шеховцов

08.10.2018г.