Пояснительная записка к Отчету должностного лица

по внутреннему финансовому контролю

за 2016 года

(далее – Отчет).

За 2016 год должностным лицом по внутреннему финансовому контролю на основании распоряжения администрации Хомутовского района Курской области от 25.12.2015 г. № 200-р «Об утверждении плана контрольной деятельности должностного лица по внутреннему финансовому контролю на 2016 год» проведены проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в шести муниципальных учреждениях: МКУК «Межпоселенческая библиотека Хомутовского района», отдел по вопросам культуры, молодежи, физической культуры и спорта Администрации Хомутовского района Курской области, управление образования Администрации Хомутовского района Курской области, МКОУ «Калиновская средняя общеобразовательная школа» Хомутовского района Курской области, МКУ «Управление по обеспечению деятельности органов местного самоуправления муниципального района «Хомутовский район» Курской области, МКДОУ «Калиновский детский сад «Калинка» Хомутовского района Курской области. Также проведена проверка организации финансирования, целевого и эффективного использования бюджетных средств, контроль за полнотой и достоверностью отчетности по реализации муниципальной программы Хомутовского района Курской области «Развитие культуры в Хомутовском районе на 2014-2020 годы».

контроль финансово- хозяйственной деятельности осуществлялся в части:

- проверки составления и исполнения бюджетной сметы;

- соответствия показателей, отражаемых в отчете о ходе реализации государственной (муниципальной) программы/ задания фактическим данным;

- наличия и анализа документов, регламентирующих организацию бухгалтерского учета (учетная политика, должностные инструкции и т.д.), проверка регистров бухгалтерского учета;

- соблюдения порядка ведения учетных операций с безналичными денежными средствами;

- соблюдения порядка ведения кассовых операций;

- соблюдения порядка учета расчетов с подотчетными лицами;

- анализа правильности ведения учета и расходования средств по оплате труда;

- целесообразности и законности расходования бюджетных средств на хозяйственные цели;

- анализа операций по нефинансовым активам;

- учета на забалансовых счетах;

- обоснованности списания ГСМ;

- текущий и капитальный ремонт зданий: обоснованности и правильности оформления.

При проверке реализации муниципальной программы был осуществлен контроль по следующим вопросам:

- наличие муниципальной программы «Развитие культуры в Хомутовском районе на 2014-2020 годы» за период с 01.01.2014 по 31.12.2015 г. Актуализация программных мероприятий и объемов финансирования в разрезе источников финансирования, сопоставимость с муниципальной программой;

- проверка муниципальной программы «Развитие культуры в Хомутовском районе на 2014-2020 годы» на соответствие методическим указаниям по разработке и реализации муниципальных программ Хомутовского района Курской области и порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Хомутовского района Курской области, утвержденных постановлениями Администрации Хомутовского района Курской области;

- анализ плановых и фактических объемов финансирования из бюджета муниципального района на реализацию мероприятий программы. Своевременность предоставления средств из местного бюджета;

- анализ полноты освоения полученных средств из бюджета муниципального района. Наличие остатков неиспользованных средств на начало года. Своевременность и полнота возврата неиспользованных средств, своевременность внесения изменений в муниципальную программу в соответствии с решениями Представительного Собрания Хомутовского района Курской области от «27» декабря 2013 года № 44/311 «О бюджете муниципального района «Хомутовский район» Курской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», от «25» декабря 2014 года № 5/25 О бюджете муниципального района «Хомутовский район» Курской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»;

- анализ полноты освоения полученных средств из бюджета муниципального района. Наличие остатков неиспользованных средств на начало года. Своевременность и полнота возврата неиспользованных средств, Своевременность внесения изменений в муниципальную программу в соответствии с решениями Представительного Собрания Хомутовского района Курской области от «27» декабря 2013 года № 44/311 «О бюджете муниципального района «Хомутовский район» Курской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», от «25» декабря 2014 года № 5/25 О бюджете муниципального района «Хомутовский район» Курской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»;

- проверка целевого и эффективного использования средств муниципального района, направленных на реализацию муниципальной программы;

- анализ результативности и эффективности выполнения программных мероприятий;

- проверка закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в рамках выполнения программы.

Нарушения и/или несоответствие положениям бюджетного законодательства, выявленные в ходе контрольных мероприятий за истекший период, приведены в разделе III Отчета.

Всего было выявлено 60 незначительных нарушений, из них финансовых нарушений -1 на общую сумму 3,9 тыс. руб., в основном нарушения по ведения бухгалтерского учета, неправильного применения бюджетной классификации. Фактов нецелевого использования финансовых средств не установлено.

Материалы по результатам проведенных проверок в правоохранительные и другие контролирующие органы не передавались, также не были привлечены к ответственности работники за выявленные нарушения.

По результатам проведенных проверок руководителям проверенных учреждений направлены представления о принятии мер по устранению выявленных нарушений положений бюджетного законодательства Российской Федерации и других нормативно - правовых актов, информация о выполнении которых представлена в таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование объекта проверки | Меры, принимаемые по устранению выявленных нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и других нормативно-правовых актов |
| 1 | 2 |
| 1. Муниципальная программа Хомутовского района Курской области «Развитие культуры в Хомутовском районе на 2014-2020 годы». | 1.Изменения в муниципальную программу «Развитие культуры в Хомутовском районе на 2014-2020 годы» вносятся своевременно и проходят согласование с отделом экономики, развития малого предпринимательства и труда.  2. Постановления Администрации о внесении изменений в программу своевременно размещаются на официальном сайте муниципального образования «Хомутовский район» homutov.rkursk.ru.  3. Показатели, характеризующие уровень удовлетворенности потребителей муниципальными услугами включены в «дорожную карту». Ежегодно проводится мониторинг путем анкетирования.  4. В Хомутовском районе осуществляется независимая система оценки качества работы учреждений культуры и образования в сфере культуры. В этих целях создан Общественный совет по независимой оценке качества работы учреждений культуры и образования в сфере культуры. Определена организация- оператор (МКУК «Хомутовский Дом народного творчества»), которая осуществляет сбор, обобщение и анализ информации о качестве оказания услуг. Протоколы оценки размещаются на официальном сайте.  5. Осуществляется заполнение табл.6 по ресурсному обеспечению и прогнозной (справочной) оценке расходов бюджета (областного, муниципального).  6. Составляется план реализации муниципальной программы и отчет о ходе реализации и оценке эффективности муниципальной программы.  7.Составляются таблицы по годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности муниципальной программы Хомутовского района Курской области «Развитие культуры в Хомутовском районе на 2014-2020 годы» на 2015 год, по ресурсному обеспечению и прогнозной (справочной) оценке расходов федерального бюджета, областного бюджета, бюджета Хомутовского района Курской области, бюджетов поселений Хомутовского района Курской области и внебюджетных источников на реализацию целей муниципальной программы, утвержден план реализации муниципальной программы Хомутовского района Курской области «Развитие культуры в Хомутовском районе на 2014-2020 годы» на 2015 год. |
| 2. МКУК «Межпоселенческая библиотека Хомутовского района». | 1. Трудовые договоры оформляются в соответствии с действующим законодательством.  2. Выдача денежных средств подотчетным лицам осуществляется при отсутствии задолженности за данным подотчетным лицом.  3. Табель учета рабочего времени составляется на бланке установленной формы.  4. Каждому объекту основных средств присвоен инвентарный номер.  5. Переоценка здания будет произведена при условии финансирования услуг переоценщика. |
| 3. Отдел по вопросам культуры, молодежи, физической культуры и спорта Администрации Хомутовского района Курской области. | 1. Денежные средства в подотчет выдаются после визирования руководителем с указанием срока выдачи подотчетной суммы и назначения аванса.  2.Форма и оформление авансового отчета соответствует форме, определенной действующим законодательством.  3. Денежные средства в подотчет выдаются при отсутствии задолженности по ранее выданным авансам.  4. По муниципальным контрактам расчеты осуществляются в соответствии с действующим законодательством. |
| 4. Управление образования Администрации Хомутовского района Курской области. | 1. Строго ведется контроль по выдаче денежных средств из кассы под отчет и предоставлению авансовых отчетов с учетом установленных сроков.  2. Сделан перерасчет по командировочным расходам (суточным).  3. Усилен контроль по правильности применения статей КОСГУ. |
| 5. МКОУ «Калиновская средняя общеобразовательная школа» Хомутовского района Курской области. | 1. Бюджетные сметы и изменения показателей бюджетных смет оформляются на бланках установленной формы 0501012, 0501013.  2. При осуществлении расходов правильно применяются подстатьи КОСГУ.  3. Выдача наличных средств под отчет осуществляется только тем лицам, которые определены соответствующим порядком.  4. Усилен контроль за выдачей денежных средств под отчет, в случае непредоставления авансовых отчетов производится удержание данных средств у виновных лиц.  5. При расчете отпускных в расчет среднего заработка включаются все выплаты, предусмотренные соответствующими нормативными документами, произведена доплата отпускных Барышникову И.А. в размере 1471 руб. 68 коп.  6. Основные средства стоимостью до 3000 руб. отнесены на забалансовый счет 21 «Основные средства стоимостью до 3000 руб. включительно в эксплуатации».  7. При оформлении путевых листов оформляются все обязательные реквизиты. |
| 6. МКУ «Управление по обеспечению деятельности органов местного самоуправления муниципального района «Хомутовский район» Курской области. | 1. Бюджетные сметы, проекты бюджетных смет, изменения показателей бюджетных смет оформляются на бланках установленной формы.  2. На заявлении о выдаче денежных средств под отчет указывается срок, на который выдаются денежные средства.  3. Правильно указывается код целевого назначения в приходных и расходных кассовых ордерах.  4. Не допускается превышение сроков отчетности по полученным под отчет наличным денежным средствам.  5. При утверждении нового штатного расписания издаются приказы на сотрудников об изменении размеров должностных окладов и стимулирующих выплат.  6. Установленная надбавка главному бухгалтеру за ведение бухгалтерского учета в размере 15% от должностного оклада не предусмотрена Положением об оплате, но ведется работа по внесению изменений и дополнений в Положение для вынесения на утверждение Представительным Собранием Хомутовского района.  7. Учет запасных частей, выданных взамен изношенных (двигатели, аккумуляторы, шины и покрышки) ведется на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».  8. Учет основных средств стоимостью менее 3000 рублей ведется на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации.  9. Осуществляется аналитический учет по забалансовому счету 09 и 21, составляются карточки количественно- суммового учета в разрезе лиц, получивших материальные ценности (ф. 0504041).  10. Приказом№ 61-р от 09.12.2014 г. утверждено штатное расписание, руководствуясь п.11 раздела 1 гл.2 Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Управление по обеспечению деятельности органов местного самоуправления муниципального района «Хомутовский район» Курской области, утвержденное Решением Представительного Собрания Хомутовского района от 19.10.2012 г. № 33/234.  11. Разработано и утверждено Положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Управление по обеспечению деятельности органов местного самоуправления муниципального района «Хомутовский район» Курской области (новая редакция), утвержденное Решением Представительного Собрания Хомутовского района Курской области от 18.09.2015 г. № 11/86, в котором разработаны условия оплаты труда заместителя руководителя учреждения.  12. Проводится ежедневный контроль фактического расхода бензина, в случае, если расход по норме превышает фактический расход, производится списание по фактическому расходу бензина, если фактический расход превышает расход по норме, то бензин списывается по норме.  13. Проводится обязательный предрейсовый медицинский осмотр всех водителей.  14. Путевые листы оформляются ежедневно, с отражением всех точек маршрута следования.  15. Доведено до водителей под личную ответственность обязательное прохождение предрейсового медицинского освидетельствования. С водителями проведена работа по вышеуказанным темам и проведен внеплановый инструктаж. Издан приказ от 11.10.2016 г. № 53-1-л «О применении дисциплинарного взыскания» и проработан с персоналом под роспись. |
| 7. МКДОУ «Калиновский детский сад «Калинка» Хомутовского района Курской области. | 1. Бюджетные сметы и изменения показателей бюджетных смет оформляются на бланках установленной формы на основании приказа Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 г. № 112н.  2. Учетная политика применяется последовательно из года в год., изменения в учетную политику утверждают отдельным приказом на основании ч.8 п.5 Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.  3. Оприходование денежных средств проводится своевременно.  4. На основании п. 6.3 Указания ЦБ РФ от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций» выдача денежных средств под отчет производится на основании заявления подотчетного лица с визой руководителя.  5. Хозяйственные операции в бухгалтерских регистрах отражаются своевременно на основании п.11 Приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 г. № 157н.  6. Муниципальные контракты и договоры заключаются в соответствии с нормативными документами, утвержденными на федеральном и муниципальном уровне. |

Материалы по результатам проведенных проверок в правоохранительные и другие контролирующие органы не передавались. По результатам ревизии было наложено дисциплинарное взыскание работникам МКУ «Управление по обеспечению деятельности органов местного самоуправления муниципального района «Хомутовский район» Курской области (объявлено замечание водителям и ответственному за обеспечение безопасности дорожного движения).

Исп. Медведкина Л.А.

тел.2-13-45