Отчет о результатах контрольной деятельности Управления финансов администрации Гаврилов-Ямского муниципального района за 2019 год.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Объем проверенных средств, тыс. руб. | Вид нарушения, нормативный документ, который нарушен | Количество предписаний (представлений) | | Количество уведомлений о применении бюджетных мер | | Количество и сумма составленных протоколов об административных правонарушениях |
| выдано | исполнено |
| направлено | исполнено |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |

Проверка соблюдения требований действующего законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 8112,59 | 1.Отсутствует обоснование годового объема закупок (нарушение пункта 6 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановление Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 №555);  2.Не указывается обязательное условие, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (нарушение части 2 статьи 34 Закона №44-ФЗ);  3.Нарушение установленных контрактами соков оплаты поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги (нарушение части 1 статьи 94 Закона №44-ФЗ);  4.Нарушение тридцатидневного срока оплаты товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги (нарушение части 13.1 статьи 34 Закона 44-ФЗ);  5. Изменение условий контракта, в том числе увеличение цены контракта более чем на 10% (нарушение подпункта «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Закона №44-ФЗ);  6. При исполнении контракта изменено существенное условие об оплате контракта (нарушение пункта 2 статьи 34 Закона №44-ФЗ); | 1 | 1 | **-** | **-** | - |
| Ревизия финансово-хозяйственной деятельности | | | | | | |
| 67070,39 | 1.Неправильно отражена нумерация листов в Кассовой книге (нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н);  2.Не полностью оформлены приходные и расходные кассовые ордера (нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н, Указания Банка России от 11.03.2014 №3210-У);  3. Нарушение лимита денежных средств при выдаче подотчетному лицу (нарушение раздела5 п.6.3. Учетной политики Учреждения);  4.Нарушение сроков предоставления авансового отчета по денежным средствам, выданным на хозяйственные нужды (нарушение раздела 5 пункта 6.4 Учетной политики учреждения, Указания Банка России от 11.03.2014 №3210-У);  5. Несоответствие данных, содержащихся в авансовом отчете с данными приходного кассового ордера (нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н);  6. Не полностью оформлен график отпусков на 2018 год по ф. 0301020 (нарушение Федерального закона от 06.11.2011 №402-ФЗ);  7.Переплата по доплате за делопроизводство директору Учреждения (нарушение ст. 135, ст. 137 ТК ФР);  8. Неправомерное начисление сотрудникам, находящимся в отпусках, стимулирующих выплат (нарушение Положения к приказу от 22.11.2018 №39, ст. 34 БК РФ);  9. Отсутствуют критерии оценки показателей эффективности (нарушение Постановления Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 25.12.2017 №1450);  10. Неправомерное установление надбавки за дополнительную работу (нарушение постановления Правительства Ярославской области от 29.06.2011 №465-п);  11. Нарушение трехдневного срока при выплате отпускных (нарушение ст.136 Трудового кодекса РФ);  12.Нарушение в ведении табеля учета рабочего времени (нарушение пункта 12.3 Учетной политики учреждения);  13.Отчет о выполнении муниципального задания не размещен на официальном сайте учреждения (нарушение п.9 части 2 Порядка формирования муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 30.10.2015);  14.План финансово-хозяйственной деятельности от 01.09.2018 размещен на сайте bus.gov.ru с нарушением пятидневного срока (нарушение пункта 15 Порядка предоставления информации государственными (муниципальными) учреждениями, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина от 21.07.2011 №86н);  15.В Учетной политике Учреждения не прописан порядок учета доходов, способ признания арендной платы в доходы текущего года (нарушение п. 1 ст.8 Закона №402-ФЗ);  15.Регистры бухгалтерского учета формируются с нарушением требований, установленных п.6 Учетной политики;  16.Отсутствуют первичные документы к журналу операций №5 «Журнал расчетов с дебиторами по доходам, №8 «Журнал по прочим операциям» (нарушение п.3 ст.9 Закона №402-ФЗ);  17.В журнале операций №8 не отражены операции по санкционированию  (нарушение п.1 ст.10 Закона №402-ФЗ);  18. Неверно отражен учет материальных запасов (строительных материалов) (нарушение п.117 Приказа №157н);  19.Неверно отражены в учете доходы по поступлению арендной платы (п.21.1 Приказа №157н, Приказ №132н);  20. Применение одной формы инвентаризационной описи при инвентаризации доходов Учреждения (нарушение приказа №52н, п.2.8 Учетной политики);  21.Отсутствие внутренней описи документов в личных делах работников учреждения (нарушение п. 4.19. приказа Минкультуры России от 31.03.2015 №526 «Об утверждении правил организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда РФ и других архивных документов в органах государственной власти, органах местного самоуправления и организациях);  22.Отсутствие трудового договора на внутреннее совместительство (нарушение ст.60.1, ст.282 ТК РФ);  23.Расположение документов в личных делах работников учреждения не в хронологическом порядке (нарушение п.4.20 приказа Минкультуры России от 31.03.2015 №526 «Об утверждении правил организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда РФ и других архивных документов в органах государственной власти, органах местного самоуправления и организациях);  24.В личных карточках формы Т-2 отсутствуют сведения о стаже работы, воинском учете, об отпуске (нарушение Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»); 25.В срочном трудовом договоре о работе по совместительству, нет указания на то, что работа является совместительством (нарушение ст.282 ТК РФ);  26.Отсутствует хронология нумерации листов кассовой книги (нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению");  27.Предъявление авансового отчета с нарушение трехдневного срока ( нарушение пункта 6.3 Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»);  28.Штатное расписание Учреждения не утверждено приказом директора (нарушение Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»);  29.В табеле учета использования рабочего времени неверно указан код условного обозначения отпуска ( нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению);  30. Начисление заработной платы работнику учреждения ниже МРОТ (нарушение ст. 133.1 ТК РФ);  31. Несоответствие плановых показателей по субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в плане финансово-хозяйственной деятельности и соглашении (нарушение пункта 2.7 Порядка составления и утверждения ПФХД, утвержденного постановлением Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 09.03.2011 №302);  32.В регистре бухгалтерского учета №4 «Журнал операций с поставщиками и подрядчиками» данные первичных учетных документов систематизируются не хронологическом порядке (нарушение приказ Минфина России от 01.12.2010 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"). | 3 | 3 | **-** | **-** | - |
| Правильность формирования и начисления оплаты труда | | | | | | |
| 11269,865 | 1.Квалификационные требования в должностной инструкции начальника Управления не соответствуют требованиям для замещаемой должности, утвержденным постановлением Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района 27.06.2017 №650 (с изменениями от 07.05.2018 №539)  2.Оплата отпуска произведена с нарушением трехдневного срока (нарушение части 9 статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации).  Выявленные нарушения:  1.В личных делах работников Учреждения отсутствует внутренняя опись (нарушение приказа Минкультуры России от 31.03.2015 №526), анкета, копии приказов по личному составу, согласие на обработку персональных данных, должностная инструкция.  2. Нарушение в применении устаревшей формы личной карточки работника Т-2. В карточке не заполнялись сведения о приеме на работу, повышение квалификации, поощрения, государственные и ведомственные награды, отпуск (нарушение Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1).  3. Ошибочно установлен должностной оклад музыкальному руководителю. (нарушение положения о системе оплаты труда работников системы образования, утвержденного постановлением Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 25.12.2017 №1450)  4. К трудовым договорам работников Учреждения отсутствуют дополнительные соглашения с содержанием дополнительной работы и размером доплаты (нарушение статьи 151 Трудового кодекса Российской Федерации).  5. В положение об оплате труда Учреждения определено, что стимулирующая часть фонда оплаты труда составляет не более 40 процентов (нарушение положения о системе оплаты труда работников системы образования, утвержденного постановлением Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 25.12.2017 №1450).  6. Заработная плата сторожу начислялась с нарушением пункта 6.2 Главы 6 положения о системе оплаты труда Учреждения. | 2 | 2 |  |  |  |