



**УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ
И ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ
АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО
ОКРУГА ЗАТО СВЕТЛЫЙ**

Главе администрации
городского округа
ЗАТО Светлый
З.Э. Нагиеву

ул. Кузнецова, д. 6а, пос. Светлый,
Саратовская область, 412163
тел. (845-58) 4-36-31, 4-33-17; факс (845-58) 4-31-71
www.zatosvetly.ru; e-mail: zatosvetly@mail.ru

на № 18.01.2016 № 02-06/5
от _____

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах внутреннего муниципального финансового контроля городского округа ЗАТО Светлый за 2015 год

Планом внутреннего муниципального финансового контроля управления финансов и экономического развития администрации городского округа ЗАТО Светлый на 2015 год, утвержденным главой администрации городского округа ЗАТО Светлый, в 2015 году управлением финансов и экономического развития администрации городского округа ЗАТО Светлый запланировано проведение 4 проверок. Проведено 4 плановые выездные проверки по соблюдению бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в т.ч. одна выездная проверка в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, предусмотренной частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В 2015 году были проведены проверки в следующих учреждениях: муниципальном учреждении «Редакция газеты «Светлые вести»», муниципальном учреждении «Служба материально-технического обеспечения и транспортного обслуживания органов местного самоуправления городского округа ЗАТО Светлый», муниципальном дошкольном образовательном учреждении второй категории «Детский сад общеразвивающего вида №4 «Солнышко» городского округа ЗАТО Светлый Саратовской области», муниципальном учреждении «Управление образования, культуры, спорта и молодежной политики администрации городского округа ЗАТО Светлый Саратовской области».

В результате проверок установлены нарушения финансовой дисциплины на общую сумму 96,60 тыс. рублей. Нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

В целом проверкой соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения МУ «Редакция газеты «Светлые вести» выявлены следующие нарушения:

В целом проверкой соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения МДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №4 «Солнышко» ГО ЗАТО Светлый Саратовской области» выявлены следующие нарушения:

- не определены Порядок и периодичность проведения инвентаризации наличных денежных средств и денежных документов Учетной политикой Учреждения на 2014, 2015 годы;

- отсутствует инвентаризация наличных денежных средств и денежных документов Учреждения в проверяемом периоде;

- в приказах о списании задолженности отсутствуют суммы задолженности, даты возникновения задолженности и обоснования для списания задолженности, не подтверждена нереальность взыскания долга;

- неправомерно выплачены денежные средства на оказание материальной помощи, на выплату премий;

- не применяется Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и в других случаях для расчета среднего заработка для определения сумм оплаты за отпуск и других случаях в соответствии с действующим законодательством, Расчетные ведомости не соответствуют унифицированным формам;

- отсутствует подпись работника об ознакомлении в приказах о приеме на работу, о предоставлении отпуска работнику(ам), об исполнении временно отсутствующего работника, об освобождении от работы по совмещению, о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении);

- отсутствуют обязательные реквизиты первичных учетных документов;

- отсутствует инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, инвентаризация расчетов по доходам Учреждения в проверяемом периоде не проводилась, отсутствуют акты о результатах инвентаризации;

- аванс на приобретение материальных запасов выдан без письменного заявления получателя подотчетных средств и разрешающей надписи руководителя учреждения;

- отсутствуют договоры о полной материальной ответственности с материально-ответственными лицами;

- отсутствуют обязательные реквизиты в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях), отсутствуют акты о результатах инвентаризации.

В целом проверкой соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения МУ «Управление образования, культуры, спорта и молодежной политики администрации городского округа ЗАТО Светлый Саратовской области» выявлены следующие нарушения:

- расчет на установление Учреждению лимита остатка кассы и оформление разрешения на расходование наличных денег из выручки, поступающей в его кассу на 2014, на 2015 годы производился в соответствии с Положением о правилах организации наличного денежного обращения на территории Российской Федерации от 05.01.1998 № 14-П, утратившим силу 31.12.2011 года.

- неправомерно начислены доплаты за работу в выходные и нерабочие праздничные дни.

- несвоевременно внесены изменения в Положение об учетной политике;
- установление доплаты без заключения дополнительного соглашения к трудовому договору с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы;
- условия оплаты труда, включая размер должностного оклада работника, выплаты компенсационного и стимулирующего характера не полностью включались в трудовые договора сотрудников, изменения в трудовые договора при увеличении должностных окладов не вносились;
- должностные оклады, утвержденные приказом Учреждения, не соответствуют должностным окладам, утвержденным штатным расписанием;
- оплата труда сотрудника Учреждения по внутреннему совместительству по должности уборщика служебных помещений проводилась без учета отработанного времени;
- неправомерный расчет среднего заработка для расчета выплат при уходе в очередной отпуск сотрудника Учреждения по внутреннему совместительству;
- в журнале операций «Касса» документы брошюруются не в хронологическом порядке;
- внесенные в утвержденный план-график изменения размещались на Официальном сайте с нарушением сроков;
- в опубликованных проекте план-графика и измененных план-графиков коды бюджетной классификации расходов не соответствуют кодам бюджетной классификации расходов в принятом решении о бюджете городского округа ЗАТО Светлый на 2014 год.

В целом проверкой соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения МУ «Служба МТО и ТО органов МСУ ГО ЗАТО Светлый» выявлены следующие нарушения:

- несвоевременно внесены изменения в Положение об учетной политике;
- в квитанции к приходному кассовому ордеру отсутствует подпись главного бухгалтера или лица, на это уполномоченного, не заверена печатью (штампом) кассира и не выдана на руки сдавшему деньги, в расходном кассовом ордере отсутствует подпись руководителя организации и главного бухгалтера или лица, на это уполномоченного;
- отсутствуют обязательные реквизиты первичных учетных документов (табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы сотрудникам);
- не применяется расчетно-платежная ведомость для отражения начислений по оплате труда работникам Учреждения, выплат, произведенных работникам Учреждения в течение месяца, и суммы, причитающейся к выплате в окончательный расчет, а также отражения налогов, удержанных из сумм начислений по оплате труда и иных сумм удержаний;
- в письменном заявлении подотчетного лица не указан срок получения денежных средств и отсутствует надпись руководителя о сроке, на который выдаются наличные деньги;
- в журнале операций № 3 расчетов с подотчетными лицами не соблюден хронологический порядок;
- в командировочном удостоверении отсутствуют отметки о дате приезда в место командирования и дате выезда из него.

По результатам внутреннего муниципального финансового контроля проверяемым учреждениям направлены 4 представления об устранении нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, выявленных в ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля. Информация об устранении выявленных нарушений, указанных в представлениях, учреждениями представлены.

Информация о результатах финансового контроля ежемесячно, в соответствии с Соглашением об информационном взаимодействии между прокуратурой Татищевского района Саратовской области и городским округом ЗАТО Светлый Саратовской области от 01.09.2015, представляется в прокуратуру Татищевского района.

**Заместитель главы администрации
городского округа ЗАТО Светлый –
начальник управления финансов
и экономического развития**

 **О.Н. Шандыбина**