

**Отчет о результатах внутреннего финансового контроля
в Управление гражданской защиты и обеспечения пожарной безопасности Ненецкого автономного округа
(наименование главного администратора)
за 2016 год**

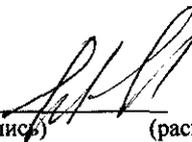
N п/п	Наименование внутренних бюджетных процедур и составляющих операций	Виды выявленных нарушений	Мероприятия по устранению нарушений	Принятие мер к должностным лицам
1	2	3	4	5
1	Составление реестра расходных обязательств	Нарушения не выявлены		
2	Формирование уведомлений о внесении изменений в бюджетную роспись для включения в проект закона о внесении изменений в закон об окружном бюджете и их обоснование	Нарушения не выявлены		
3	Составление бюджетной сметы Комитета	Нарушений не выявлено		
4	Принятие к учету первичных учетных документов по финансовым активам	Приложены акты проверок и заключения		
5	Формирование бюджетной отчетности подведомственных учреждений Комитета	Нарушений не выявлено		
6	Формирование сводной бюджетной отчетности Комитета	Нарушений не выявлено		
7	Составление и предоставление бюджетной заявки к проекту окружного бюджета на	Нарушений не выявлено		

	очередной финансовый год и плановый период			
8	Предоставление обоснований бюджетных ассигнований к проекту окружного бюджета на очередной финансовый год и плановый период	Нарушений не выявлено		
9	Составление и предоставление разногласий к проекту окружного бюджета на очередной финансовый год и плановый период	Нарушений не выявлено		
10	Предоставление обоснований бюджетных ассигнований по разногласиям к проекту окружного бюджета на очередной финансовый год и плановый период	Нарушений не выявлено		
11	Составление и представление проекта бюджетной сметы на очередной финансовый год и плановый период	Нарушений не выявлено		
12	Расчеты к проекту бюджетной сметы по видам расходов и классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) на очередной финансовый год и плановый период	Нарушений не выявлено		
13	Составление и представление сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам окружного бюджета	Нарушений не выявлено		
14	Составление и утверждение бюджетной росписи Комитета, в разрезе получателей бюджетных средств, подведомственных Комитету	Нарушений не выявлено		

15	Составление и предоставление документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи	Нарушений не выявлено		
16	Доведение до подведомственных получателей бюджетных средств уведомлений о бюджетных ассигнованиях и лимитов бюджетных обязательств на очередной финансовый год и плановый период	Нарушений не выявлено		
17	Заключение государственных контрактов, в соответствии с планом графика по закупкам поставки товаров, оказанных услуг, выполненных работ	Нарушений не выявлено		
18	Проведение инвентаризации нефинансовых активов	Нарушений не выявлено		
19	Проведение инвентаризации финансовых активов	Нарушений не выявлено		
20	Проведение инвентаризации обязательств	Нарушений не выявлено		

Руководитель (заместитель руководителя)
главного администратора
(администратора) бюджетных средств

Заместитель начальника
(должность)


(подпись)

Е.А. Макаров
(расшифровка подписи)

«30» января 2017 г.

Заключение

По результатам документарной проверки казенного учреждения Ненецкого автономного округа «Отряд государственной противопожарной службы» по расчетам с подотчетными лицами были выявлены следующие недостатки (нарушения), из них:

1. В нарушение пункта 6 статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учреждением не внесены изменения в учетную политику в связи с изменением действующего законодательства, а именно: приказ 173н утратил силу в связи с изданием нового приказа 52н, который применяется при формировании учетной политики субъекта учета, начиная с 2015 года.

2. В нарушение подпункта 5.2 пункта 5 раздела 3 Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, расходы на проезд к месту нахождения учебного заведения и обратно работникам на 2015 год были запланированы и осуществлены по виду расходов «244» (прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд) на сумму 26 226,00 рублей (авансовые отчеты от 02.03.2015 № 000000009, от 22.09.2015 № 000000048)

3. В нарушение пункта 19 приложения 10 Положения об учетной политике казенного учреждения Ненецкого автономного округа «Отряд государственной противопожарной службы», утвержденного приказом казенного учреждения Ненецкого автономного округа «Отряд государственной противопожарной службы» от 21.01.2015 № 06, при отсутствии подтверждающих документов расходы по найму жилого помещения возмещаются в размере 100 рублей в сутки. В авансовом отчете от 21.07.2015 № 000000034 не отражены расходы по найму жилого помещения в размере 1 100,00 рублей.

4. В нарушение подпункта «г» пункта 1 Правил возмещения расходов, связанных со служебными командировками работников государственных учреждений Ненецкого автономного округа, утвержденных постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 26.12.2006 № 266-п, к возмещению подлежат дополнительные расходы, связанные с проживанием вне постоянного места жительства (суточные). В авансовых отчетах от 21.07.2015 № 000000034, от 29.04.2015 № 000000025, от 01.04.2015 № 000000020 не в полном объеме возмещены дополнительные расходы, связанные с проживанием вне постоянного места жительства (суточные) в размере 2 400,00 рублей.

5. В нарушение подпункта «в» пункта 1 Правил возмещения расходов, связанных со служебными командировками работников государственных учреждений Ненецкого автономного округа, утвержденных постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 26.12.2006 № 266-п, к возмещению подлежат расходы по найму жилого помещения. В авансовом

отчете от 29.04.2015 № 000000025 не в полном объеме возмещены расходы по найму жилого помещения в размере 550,00 рублей.

6. В нарушение подпункта «д» пункта 1 Правил возмещения расходов, связанных со служебными командировками работников государственных учреждений Ненецкого автономного округа, утвержденных постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 26.12.2006 № 266-п, к возмещению подлежат иные расходы, связанные со служебной командировкой (при условии, что они произведены с разрешения или ведома работодателя). В авансовом отчете от 03.03.2015 № 000000006 оплачены расходы за сверхнормативный багаж (груз) в размере 588,00 рублей, согласно подтверждающим документам расходы составляют 284,00 рубля, переплата составила 304,00 рубля.

Предложения о принятии мер по устранению выявленных недостатков (нарушений):

1. Внести изменения в Учетную политику в соответствии с изменениями бюджетного законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов;

2. Принять меры по соблюдению требований Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н;

3. Принять меры по соблюдению требований в соответствии с Положением об учетной политике казенного учреждения Ненецкого автономного округа «Отряд государственной противопожарной службы», утвержденного приказом казенного учреждения Ненецкого автономного округа «Отряд государственной противопожарной службы» от 21.01.2015 № 06. Возместить расходы по найму жилого помещения в размере 1 100,00 рублей;

4. Принять меры по соблюдению требований Правил возмещения расходов, связанных со служебными командировками работников государственных учреждений Ненецкого автономного округа, утвержденных постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 26.12.2006 № 266-п. Возместить дополнительные расходы, связанные с проживанием вне постоянного места жительства (суточные) в размере 2 400,00 рублей, расходы по найму жилого помещения в размере 550,00 рублей;

5. Вернуть денежные средства по оплате сверхнормативного багажа в учреждение в размере 304,00 рубля, для дальнейшего возврата в окружной бюджет.

Руководитель контрольной группы



Е.А. Макаров

Заключение

По результатам документарной проверки казенного учреждения Ненецкого автономного округа «Поисково-спасательная служба» по расчетам с подотчетными лицами были выявлены следующие недостатки (нарушения), из них:

1. В нарушение пункта 6 статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учреждением не внесены изменения в учетную политику в связи с изменением действующего законодательства, а именно: приказ 173н утратил силу в связи с изданием нового приказа 52н, который применяется при формировании учетной политики субъекта учета, начиная с 2015 года;

2. В нарушение пункта 6 Положения о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, утвержденного постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 16.02.2009 № 16-п (далее – Положение), в авансовом отчете от 01.07.2016 № 20 стоимость проезда за границу Российской Федерации и обратно принята к учету исходя из представленной выписки Сбербанка России;

3. В нарушении подпункта 5.2 пункта 5 раздела 3 Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н расходы на проезд к месту нахождения учебного заведения и обратно работникам на 2015 год были запланированы и осуществлены по виду расходов «244» (прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд) на сумму 46 170,00 рублей (авансовые отчеты от 06.03.2015 № 000000008, от 02.07.2015 № 000000021, от 16.11.2015 № 000000058);

4. В нарушение пункта 10 Положения, сотрудникам учреждения производилась компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно не по кратчайшему пути следования, без предоставления справки о стоимости проезда по выбранному маршруту следования по авансовому отчету от 16.02.2015 № 000000001 по маршруту следования: Нарьян-Мар Москва Санкт-Петербург Москва Санкт-Петербург в размере 12 510,00 рублей.

Предложения о принятии мер по устранению выявленных недостатков (нарушений):

1. Внести изменения в Учетную политику в соответствии с изменениями бюджетного законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов;

2. Принять меры по соблюдению требований в соответствии с Положением;

3. Принять меры по соблюдению требований Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации,

утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н;

4. Работнику учреждения необходимо представить справку о стоимости проезда по кратчайшему маршруту следования.

Руководитель контрольной группы



Е.А. Макаров