ИНФОРМАЦИЯ

о результатах проверок, проведенных отделом внутреннего муниципального финансового контроля в 2016 году

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата проверки | Объект контроля | Тема проверки | Результаты проверки |
| 03.02.2016 – 03.03.2016  | МБУ "Спорткомплекс" | Анализ ФХД за 2015 г., соблюдение требований 44-ФЗ за 2015 г. | Общая сумма нарушений: 212295,00 рублей, из них нефинансовые нарушения 211495,00 рублей, в том числе: ФЗ от 10.01.2002г. № 1-ФЗ «Об электронной подписи» и Инструкции Центробанка России от 14.09.2006г. № 28-И «Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам)», абз. 3 п. 6.3 Указания ЦБ РФ N 3210-У от 11.03.2014 г., установлены нарушения в оформлении документов, подтверждающих расходование субсидии, фактов нецелевого использования субсидии не установлено. Нарушение законодательства о контрактной системе, в том числе: ч. 3 ст. 73 Закона N 44-ФЗ, ч. 13 ст. 34 Закона N 44-ФЗ. В связи с тем, что указанные нарушения не повлияли на результаты определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), не нарушили права и законные и интересы участников закупок, принято решение предписание об устранении нарушений не выдавать |
| 14.03.2016 – 18.03.2016 | МБОУ «СОШ № 1 г. Сусумана» | соблюдение требований 44-ФЗ за 2015 год | Выявлены нарушения: части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ. В связи с тем, что указанные нарушения не повлияли на результаты определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), не нарушили права и законные и интересы участников закупок, принято решение предписание об устранении нарушений не выдавать |
| 21.03.2016 – 25.03.2016 | МБОУ «Лицей г. Сусумана» | соблюдение требований 44-ФЗ за 2015 год | Выявлены нарушения: части 5 статьи 39 Федерального Закона № 44-ФЗ, части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ. В связи с тем, что указанные нарушения не повлияли на результаты определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), не нарушили права и законные и интересы участников закупок, принято решение предписание об устранении нарушений не выдавать |
| 01.04.2016 – 10.05.2016 | Комитет по управлению муниципальным имуществом муниципального образования «Сусуманский район» | Анализ ФХД, соблюдение требований 44-ФЗ за 2015 год. Анализ внутреннего финансового контроля | Выявлены следующие нарушения ФХД:1. Нарушение пункта 1 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пункта 7 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации", приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N 49, которым утверждены Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств в части нарушения сроков, порядка и результатов инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Инвентаризация финансовых активов и обязательств в 2015 году не проводилась.2. Нарушение пункта 94 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н "Об утверждении Единого Плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" в части амортизации объектов имущества, составляющих муниципальную казну.3. Отчетные данные не соответствуют данным бюджетного учета. Отклонение отчетных данных с данными бюджетного учета по просроченной дебиторской задолженности.4. Нарушение статьи 160.1 БК РФ, а именно выявлено отсутствие надлежащего учета и контроля над своевременностью осуществления платежей в бюджет муниципального образования «Сусуманский городской округ».5. Нарушение пункта 200, 201 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н "Об утверждении Единого Плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", аналитический учет расчетов по поступлениям, в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам за аренду земли и соответствующим им суммам расчетов, в Карточке учета средств и расчетов и (или) в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам не ведется. Выдано представление об устранении нарушений.Выявлены следующие нарушения требований 44-ФЗ:части 14 статьи 21 Федерального Закона № 44-ФЗ, части 2,3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ. В связи с тем, что указанные нарушения не повлияли на результаты определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), не нарушили права и законные и интересы участников закупок, принято решение представление (предписание) об устранении нарушений не выдавать. |
| 16.05.2016 – 20.05.2016 | МБОУ «НОШ г. Сусумана» | соблюдение требований 44-ФЗ за 2015 год | Выявлены нарушения: нарушение п. 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения (утв. постановлением Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. N 1093). Нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ. В связи с тем, что указанные нарушения не повлияли на результаты определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), не нарушили права и законные и интересы участников закупок, принято решение представление (предписание) об устранении нарушений не выдавать. |
| 23.05.2016 – 31.05.2016 | МБОУ «ООШ п. Холодный» | соблюдение требований 44-ФЗ за 2015 год | Выявлены нарушения: нарушение п. 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения (утв. постановлением Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. N 1093). Нарушение части 5 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ, части 10 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ. В связи с тем, что указанные нарушения не повлияли на результаты определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), не нарушили права и законные и интересы участников закупок, принято решение представление (предписание) об устранении нарушений не выдавать. |
| 01.06.2016 – 30.06.2016 | МБОУ ДОД "ДДТ" Сусуманского района | Анализ ФХД, соблюдение требований 44-ФЗ за 2015 год | Выявлены нарушения ФХД: 1. Нарушение п.6 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н в отношении учетной политики. 2. Нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.04.2011 № 63 – ФЗ «Об электронной подписи». 3. Нарушение пункта 365 – 368 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н. 4. Нарушение п. 11 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н. 5. Нарушение пункта 4 Указаний Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства", пункта 8 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н. 6. Нарушение п. 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У, п. 213 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н. 7. Нарушение п. 1 ст. 241.1 БК РФ и пункта 31,32 Правил обеспечения наличными денежными средствами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) (утвержденных приказом Федерального казначейства от 30 июня 2014 г. N 10н). 8. Нарушение абзаца 3 пункта 6.3 Указания ЦБ РФ N 3210-У. 9. Нарушение Приказа Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", Приказа Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению". 10. Нарушение п. 33 Инструкции N 157н. Выявлены нарушения 44-фз.: 1. Нарушение требований части 5 статьи 39 Федерального Закона № 44-ФЗ. 2. нарушение ч. 3 ст. 73 Закона N 44-ФЗ. В связи с тем, что указанные нарушения не повлияли на результаты определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), не нарушили права и законные и интересы участников закупок, принято решение представление (предписание) об устранении нарушений не выдавать. |
| 19.07.2016 | МБОУ ДОД «СЮТ» г. Сусумана | соблюдение требований 44-ФЗ за 2015 год | Выявлены нарушения: нарушение требований части 5 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ, части 3 статьи 39 Федерального закона " 44-ФЗ, части 8 статьи 31. В связи с тем, что указанные нарушения не повлияли на результаты определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), не нарушили права и законные и интересы участников закупок, принято решение представление (предписание) об устранении нарушений не выдавать. |
| 25.07.2016 | МБДОУ «Детский сад «Солнышко» | соблюдение требований 44-ФЗ за 2015 год | Выявлены нарушения: нарушение требований части 5 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ |
| 29.07.2016 | УМКиС | соблюдение требований 44-ФЗ за 2015 год | Нарушения не выявлены |
| 01.08.2016 – 31.08.2016 | Комитет по образованию администрации Сусуманского городского округа | Анализ ФХД, соблюдение требований 44-ФЗ за 2015 год | Выявлены нарушения: 1. В нарушение п. 11 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" имеет место быть отсутствие сформированных регистров бухгалтерского учета - журналов операций.2. В нарушение Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. 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" в журналах операций (ф. 0504071) не везде стоит подпись главного бухгалтера учреждения или его заместителя.3. Нарушение норм ФЗ от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (статья 8), В нарушение п.6 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н в учетной политике Учреждения отсутствуют:- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета;- методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;- порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;- порядок отражения в учете событий после отчетной даты;- правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота, для отражения в бухгалтерском учете;- формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, регистров бухгалтерского учета и иных документов бухгалтерского учета по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов. При этом, утвержденные субъектом учета формы документов должны содержать обязательные реквизиты первичного учетного документа, предусмотренные настоящей Инструкцией;- порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля;- иные решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета.Так же, в связи с вносимыми изменениями в законодательство РФ, изменениями нормативных актов органов, которые регулируют бухгалтерский учет, учетная политика учреждения не корректируется.4. В нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.04.2011 № 63 – ФЗ «Об электронной подписи» в период нахождения руководителя учреждения, имеющего право электронной подписи на финансовых документах в отпуске, командировке бухгалтерией неправомерно использовался ключ ЭЦП руководителя для оформления банковских документов по безналичному перечислению средств в рамках финансово - хозяйственной деятельности.5. В нарушение пункта 365 – 368 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" операции по движению денежных средств, учитываемые на соответствующих счетах счета 0 201 00 000 "Денежные средства учреждения", по забалансовому учету на счетах 17 и 18 не отражаются.6. В нарушение п. 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У, п. 213 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" в письменном заявлении подотчетного лица, содержащего назначение аванса, отсутствует расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается.7. В нарушение статьи 73 Бюджетного кодекса Комитетом не ведется реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов.8. В нарушение абзаца 3 пункта 6.3 Указания ЦБ РФ N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" денежные средства под отчет выдавались до полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученным суммам.9. В нарушение приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, ОМС, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академия наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» авансовые отчеты заполнены не добросовестно:- не соблюдается порядок оформления бланка отчета;- приняты к учету кассовые чеки, без расшифровки приобретенного товара;- авансовые отчеты не подписаны главным бухгалтером;- отсутствует подпись подотчетного лица, оформившего авансовый отчет.10. Нарушение статьи 68 Трудового кодекса Российской Федерации (ТК РФ), статьи 84.1 ТК РФ, постановления Госкомстата России от 05.01.04 г. N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" в части отсутствия подписи работника об ознакомлении с приказом о приеме на работу, об увольнении, о предоставлении отпусков.11. Нарушение оплаты труда в выходные и праздничные дни.12. Нарушение Инструкции № 157н, Инструкции № 173н, Инструкции № 52н при учете и списании запасных частей.13. Нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ. |
| 08.09.2016 – 16.09.2016 | МБУ «РЦД и НТ»» | соблюдение требований 44-ФЗ за 2015 год | Выявлены нарушения: нарушение п. 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения (утв. постановлением Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. N 1093). Нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ. В связи с тем, что указанные нарушения не повлияли на результаты определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), не нарушили права и законные и интересы участников закупок, принято решение представление (предписание) об устранении нарушений не выдавать. |
| 19.09.2016 – 30.09.2016 | МБДОУ комбинированного вида «Детский сад «Родничок» г. Сусумана | соблюдение требований 44-ФЗ за 2015 год | Выявлены нарушения: нарушение п. 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения (утв. постановлением Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. N 1093). Нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ. В связи с тем, что указанные нарушения не повлияли на результаты определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), не нарушили права и законные и интересы участников закупок, принято решение представление (предписание) об устранении нарушений не выдавать. |
| 03.10.2016 – 31.10.2016 | Администрация Сусуманского городского округа | Анализ ФХД, соблюдение требований 44-ФЗ за 2015 год | 1. В нарушение Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. 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" в журналах операций не везде стоят подписи должностных лиц.2. Нарушение норм ФЗ от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (статья 8), нарушение норм приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 N 157н (пункт 6) в части разработки, утверждения и применения учетной политики.3. В нарушение абзаца 3 пункта 6.3 Указания ЦБ РФ N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" денежные средства под отчет выдавались до полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученным суммам.4. В нарушение приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, ОМС, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академия наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» авансовые отчеты заполнены не добросовестно:- отсутствие на авансовом отчете подписей руководителя, а также не заполнение его обязательных реквизитов, как подотчетным лицом, так и работниками управления по учету и отчетности администрации Сусуманского района;- несоответствие сведений, указанных в авансовых отчетах, сведениям, содержащимся в приложенных документах;- отсутствие нумерации чеков.5. Нарушение Инструкции № 157н, Инструкции № 173н, Инструкции № 52н при учете и списании запасных частей.6.Нарушение п.2 ст. 73 БК РФ.Выявлены нарушения: нарушение требований части 5 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ |
| 01.11.2016- 15.11.2016 | МБОУДОД «ДШИ» | соблюдение требований 44-ФЗ за 2015 год | Выявлены нарушения: нарушение п. 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения (утв. постановлением Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. N 1093). Нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ. В связи с тем, что указанные нарушения не повлияли на результаты определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), не нарушили права и законные и интересы участников закупок, принято решение представление (предписание) об устранении нарушений не выдавать. |
| 21.11.2016 – 25.11.2016 | МБОУ «СОШ п. Мяунджа» | соблюдение требований 44-ФЗ за 2015 год | Выявлены нарушения: нарушение п. 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения (утв. постановлением Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. N 1093). Нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ. В связи с тем, что указанные нарушения не повлияли на результаты определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), не нарушили права и законные и интересы участников закупок, принято решение представление (предписание) об устранении нарушений не выдавать. |
| 28.11.2016 – 02.12.2016 | МБДОУ «Детский сад п. Мяунджа» | соблюдение требований 44-ФЗ за 2015 год | Выявлены нарушения: нарушение п. 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения (утв. постановлением Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. N 1093). Нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ. Нарушение части 6 статьи 38 Федерального закона 44-ФЗ В связи с тем, что указанные нарушения не повлияли на результаты определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), не нарушили права и законные и интересы участников закупок, принято решение представление (предписание) об устранении нарушений не выдавать.  |
| 12.12.2016 – 16.12.2016 | Комитет по финансам администрации Сусуманского городского округа | соблюдение требований 44-ФЗ за 2015 год | Нарушения не выявлены.  |