ИНФОРМАЦИЯ

о результатах проверок, проведенных отделом внутреннего муниципального финансового контроля в 2017 году

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата проверки | Объект контроля | Тема проверки | Результаты проверки |
| 30.01.2017 – 03.02.2017 | Управление по делам молодежи, культуре и спорту администрации Сусуманского городского округа | соблюдение требований 44-ФЗ за 2016 год | Нарушения не выявлены.  |
| 21.02.2017 - 24.03.2017 | муниципальное автономное учреждение «Редакционно-издательский комплекс «Печать» | проверка финансово – хозяйственной деятельности и финансовых обязательств | Выявлены следующие нарушения: Приказа Минфина Российской Федерации от 23 декабря 2010 года N 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению», Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», статей 2,4,10,11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», Постановления администрации Сусуманского городского округа от 22.12.2015 № 598 «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Сусуманского городского округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, порядке определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям» |
| 03.04.2017 – 03.05.2017 | Комитет по финансам администрации Сусуманского городского округа | проверка законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности. соблюдение требований 44-ФЗ в 2016 году. | выявлены следующие нарушения: 1. Нарушение пункта 6 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, в части составления и применения учетной политики Комитета. 2. Нарушение пунктов 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" в части осуществления операций по движению денежных средств, учитываемых на соответствующих счетах счета 0 201 00 000 "Денежные средства учреждения", по забалансовому учету. 3. В нарушение пункта 5.1 Указаний Банка России от 11.03.2014 г. N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" приходные кассовые ордера (ф. 0310001) не погашены штампом "оплачено". 4. В нарушение пункта 6.3 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" имеет место быть предъявление авансового отчета подотчетным лицом по истечении установленного срока. 5. Несоблюдение сроков представления работников к присвоению классного чина, установленные Законом Магаданской области от 02.11.2007 № 900-ОЗ «О муниципальной службе в Магаданской области». 6. Нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации 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 части применения унифицированных форм первичных учетных документов. 7. Нарушение 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 части осуществления операций с «Нефинансовыми активами». |
| 10.05.2017 – 16.05.2017 | Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Сусуманского городского округа | соблюдение требований 44-ФЗ за 2016 год | 1. В нарушение Приказа Минэкономразвития России N 182, Казначейства России N 7н от 31.03.2015 (ред. от 03.11.2015) "Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы" Заказчиком разработан план-график на 2016 год и размещен на официальном сайте позднее установленных сроков. 2. В нарушение части 2 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закона № 44-ФЗ) Заказчиком не назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий). 3. Заказчиком не применены меры ответственности в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта |
| 18.05.2017 – 24.05.2017 | Администрация Сусуманского городского округа | соблюдение требований 44-ФЗ за 2016 год | В нарушение Приказа Минэкономразвития России N 182, Казначейства России N 7н от 31.03.2015 (ред. от 03.11.2015) "Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы" Заказчиком разработан план-график на 2016 год и размещен на официальном сайте позднее установленных сроков. |
| 08.06.2017 – 16.06.2017 | муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Станция юных техников» муниципального образования Сусуманский городской округ | соблюдение требований 44-ФЗ за период с 01.01.2016 по 31.05.2017 года | В нарушение Приказа Минэкономразвития России N 182, Казначейства России N 7н от 31.03.2015 (ред. от 03.11.2015) "Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы" Заказчиком разработан план-график на 2016 год и размещен на официальном сайте позднее установленных сроков. В нарушение части 10 статьи 21 Федерального Закона № 44-ФЗ Заказчиком разработан план-график на 2017 год и размещен на официальном сайте позднее установленных сроков. |
| 22.06.2017 – 30.06.2017 | Комитет по образованию администрации Сусуманского городского округа | соблюдение требований 44-ФЗ за период с 01.01.2016 по 31.05.2017 года | В нарушение Приказа Минэкономразвития России N 182, Казначейства России N 7н от 31.03.2015 (ред. от 03.11.2015) "Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы" Заказчиком разработан план-график на 2016 год и размещен на официальном сайте позднее установленных сроков. В нарушение части 10 статьи 21 Федерального Закона № 44-ФЗ Заказчиком разработан план-график на 2017 год и размещен на официальном сайте позднее установленных сроков. |
| 10.07.2017 – 18.07.2017 | муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Основная общеобразовательная школа п. Холодный» | соблюдение требований 44-ФЗ за период с 01.01.2016 по 30.06.2017 года | В нарушение Приказа Минэкономразвития России N 182, Казначейства России N 7н от 31.03.2015 (ред. от 03.11.2015) "Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы" Заказчиком разработан план-график на 2016 год и размещен на официальном сайте позднее установленных сроков. В нарушение части 10 статьи 21 Федерального Закона № 44-ФЗ Заказчиком разработан план-график на 2017 год и размещен на официальном сайте позднее установленных сроков. |
| 20.07.2017 – 28.07.2017 | муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества» муниципального образования «Сусуманский городской округ» | соблюдение требований 44-ФЗ за период с 01.01.2016 по 30.06.2017 год4а | В нарушение Приказа Минэкономразвития России N 182, Казначейства России N 7н от 31.03.2015 (ред. от 03.11.2015) "Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы" Заказчиком разработан план-график на 2016 год и размещен на официальном сайте позднее установленных сроков. В нарушение части 10 статьи 21 Федерального Закона № 44-ФЗ Заказчиком разработан план-график на 2017 год и размещен на официальном сайте позднее установленных сроков. В нарушение части 4 статьи 38 Федерального закона 44-ФЗ функции и полномочия контрактного управляющего в трудовом договоре, должностной инструкции или должностном регламенте не определены. В нарушение части 2 статьи 39 Федерального Закона № 44-ФЗ Заказчиком не пределен порядок работы единой комиссии по осуществлению закупок (определению поставщиков, подрядчиков, исполнителей). В нарушение требований части 5 статьи 39 Федерального Закона № 44-ФЗ Заказчиком включены в состав комиссии преимущественно лица, не прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок. |
| 07.08.2017-18.08.2017 | Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 1 г. Сусумана | соблюдение требований 44-ФЗ за период с 01.01.2016 по 31.07.2017 года | В нарушение Приказа Минэкономразвития России N 182, Казначейства России N 7н от 31.03.2015 (ред. от 03.11.2015) "Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы" Заказчиком разработан план-график на 2016 год и размещен на официальном сайте позднее установленных сроков. В нарушение части 10 статьи 21 Федерального Закона № 44-ФЗ Заказчиком разработан план-график на 2017 год и размещен на официальном сайте позднее установленных сроков. |
| 21.08.2017 – 23.08.2017 | Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Начальная общеобразовательная школа г. Сусумана | соблюдение требований 44-ФЗ за период с 01.01.2016 по 31.07.2017 года | В нарушение Приказа Минэкономразвития России N 182, Казначейства России N 7н от 31.03.2015 (ред. от 03.11.2015) "Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы" Заказчиком разработан план-график на 2016 год и размещен на официальном сайте позднее установленных сроков. В нарушение части 10 статьи 21 Федерального Закона № 44-ФЗ Заказчиком разработан план-график на 2017 год и размещен на официальном сайте позднее установленных сроков. |
| 01.09.2017-15.09.2017 | Мугиципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Солнышко» п. Холодный» | соблюдение требований 44-ФЗ за период с 01.01.2016 по 31.07.2017 года | В нарушение Приказа Минэкономразвития России N 182, Казначейства России N 7н от 31.03.2015 (ред. от 03.11.2015) "Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы" Заказчиком разработан план-график на 2016 год и размещен на официальном сайте позднее установленных сроков. В нарушение части 10 статьи 21 Федерального Закона № 44-ФЗ Заказчиком разработан план-график на 2017 год и размещен на официальном сайте позднее установленных сроков. |
| 18.09.2017 – 29.09.2017 | Муниципальное бюджетное учреждение «Спортивный комплекс» г. Сусумана | соблюдение требований 44-ФЗ за период с 01.01.2016 по 31.08.2017 года | В нарушение Приказа Минэкономразвития России N 182, Казначейства России N 7н от 31.03.2015 (ред. от 03.11.2015) "Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы" Заказчиком разработан план-график на 2016 год и размещен на официальном сайте позднее установленных сроков. В нарушение части 10 статьи 21 Федерального Закона № 44-ФЗ Заказчиком разработан план-график на 2017 год и размещен на официальном сайте позднее установленных сроков. нарушение: ч. 1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, п. 1 ст. 388 ГК РФ, Порядка санкционирования оплата по договору цессии. Нарушение ч.4 ст.34 Закона № 44-ФЗ и Постановления Правительства РФ от 25.11.2013 № 1063 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом» (далее - Постановление № 1063) размер штрафа установлен не 2,5% цены контракта, а 40% от цены контракта. |
| 16.10.2017-14.11.2017 | Муниципальное бюджетное дошкольное общеобразовательное учреждение комбинированного вида «Детский сад «Родничок» | проверка законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности. соблюдение требований 44-ФЗ в 2016 году и 9 месяцев 2017 года. | Выявлены следующие нарушения: 1. нарушение пункта 3 приложения № 1 к постановлению администрации Сусуманского городского округа от 22.12.2015 г. № 598 «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Сусуманского городского округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, порядке определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям» муниципальное задание Учреждения утверждено с нарушением сроков. 2. В нарушение статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2017 году соглашение о предоставлении субсидии на иные цели между Учредителем и Учреждением не заключено. 3 В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 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" документы, приложенные к Авансовому отчету (ф. 0504505), в порядке их записи в отчете нумеруются не всеми подотчетными лицами.В нарушение Приказа Минэкономразвития России N 182, Казначейства России N 7н от 31.03.2015 (ред. от 03.11.2015) "Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы" Заказчиком разработан план-график на 2016 год и размещен на официальном сайте позднее установленных сроков. В нарушение части 10 статьи 21 Федерального Закона № 44-ФЗ Заказчиком разработан план-график на 2017 год и размещен на официальном сайте позднее установленных сроков. |
| 27.11.2017- 08.12.2017 | Муниципальное унитарное предприятие «Сусуманхлеб» | соблюдение получателем субсидий, определенных Бюджетным Кодексом Российской Федерации, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении за период с 01.01.2016 по 30.09.2017 года | Нарушение постановления администрации Сусуманского городского округа от 09.06.2016 № 350 «Об утверждении Порядка предоставления субсидии из бюджета муниципального образования «Сусуманский городской округ» на финансовую поддержку хозяйствующих субъектов, осуществляющих производство хлеба на территории Сусуманского городского округа» |
| 11.12.2017-22.11.2017 | Муниципальное бюджетное учреждение «Дом культуры п. Мяунджа» | соблюдение требований 44-ФЗ за период с 01.01.2016 по 31.08.2017 года | В нарушение Приказа Минэкономразвития России N 182, Казначейства России N 7н от 31.03.2015 (ред. от 03.11.2015) "Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы" Заказчиком разработан план-график на 2016 год и размещен на официальном сайте позднее установленных сроков. В нарушение части 10 статьи 21 Федерального Закона № 44-ФЗ Заказчиком разработан план-график на 2017 год и размещен на официальном сайте позднее установленных сроков. В нарушение части 6 статьи 94 Федерального закона 44-ФЗ в состав приемочной комиссии входит менее пяти человек. |