

Информация о проведенных контрольных мероприятиях Финансовым управлением администрации Верховажского муниципального района в сфере осуществления внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового контроля в сфере закупок за 3 квартал 2017 года.

1. Плановая проверка использования бюджетных средств при выполнении муниципального задания в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Верховский культурно-досуговый центр» за 2016 год.

Основание для проведения контрольного мероприятия: план контрольной деятельности Финансового управления администрации Верховажского муниципального района на 2017 год, утвержденный приказом начальника Финансового управления №48 от 28.12.2016г.

Проверенный период: 2016 год.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 07.06.2017г. по 23.06.2017г.

Объем проверенного финансирования: 1395500,00 руб.

Характеристика выявленных нарушений: нарушены сроки размещения муниципального задания на официальном сайте; квартальные отчеты о выполнении муниципального задания не размещены на официальном сайте; отсутствуют даты фактического представления отчетов о выполнении муниципального задания; форма отчета об исполнении муниципального задания не соответствует форме отчета, утвержденной постановлением администрации сельского поселения Верховское №70 от 30.12.2015г. «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений поселения и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания», нарушение порядка утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год.

Итоги проведения контрольного мероприятия:

Направлено в адрес муниципального бюджетного учреждения культуры «Верховский культурно – досуговый центр» представление с требованиями: рассмотреть материалы проверки, установить причины и условия выявленных нарушений; принять меры по устранению выявленных нарушений; обеспечить своевременное размещение муниципальных заданий и отчетов об исполнении муниципальных заданий на официальном сайте в сети «Интернет»; усилить контроль за своевременностью представления отчетов о выполнении муниципального задания; обеспечить составление отчетов об исполнении задания в соответствии с формой, предусмотренной Положением о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений поселения и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации сельского поселения Верховское №70 от 30.12.2017г.; обеспечить утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с постановлением администрации сельского поселения Верховское №26 от 26.05.2011 года «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений».

2. Плановая проверка использования бюджетных средств при выполнении муниципального задания в муниципальном бюджетном учреждении физической культуры и спорта «Центр подготовки лыжников и биатлонистов» за 2016 год.

Основание для проведения контрольного мероприятия: план контрольной деятельности Финансового управления администрации Верховажского муниципального района на 2017 год, утвержденный приказом начальника Финансового управления №48 от 28.12.2016г.

Проверенный период: 2016 год.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 07.07.2017г. по 24.07.2017г.

Объем проверенного финансирования: 1633700,00 руб.

Характеристика выявленных нарушений: нарушены сроки размещения муниципального задания на официальном сайте; квартальные отчеты о выполнении муниципального задания не размещены на официальном сайте; отсутствуют даты фактического представления отчетов о выполнении муниципального задания; форма отчета об исполнении муниципального задания не

соответствует форме отчета, утвержденной постановлением администрации сельского поселения Верховское №70 от 30.12.2015г. «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений поселения и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания», нарушение порядка утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год.

Итоги проведения контрольного мероприятия:

Направлено в адрес муниципального бюджетного учреждения физической культуры и спорта «Центр подготовки лыжников и биатлонистов» представление с требованиями: рассмотреть материалы проверки, установить причины и условия выявленных нарушений; принять меры по устранению выявленных нарушений; обеспечить своевременное размещение муниципальных заданий и отчетов об исполнении муниципальных заданий на официальном сайте в сети «Интернет»; усилить контроль за своевременностью представления отчетов о выполнении муниципального задания; обеспечить составление отчетов об исполнении задания в соответствии с формой, предусмотренной Положением о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений поселения и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации сельского поселения Верховское №70 от 30.12.2017г.; обеспечить утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с постановлением администрации сельского поселения Верховское №26 от 26.05.2011 года «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений».

3. Провести проверку использования бюджетных средств при выполнении муниципального задания в муниципальном бюджетном учреждении физической культуры и спорта «Спорт» за 2016 год, январь – март 2017 года.

Основание для проведения контрольного мероприятия: план контрольной деятельности Финансового управления администрации Верховажского муниципального района на 2017 год, утвержденный приказом начальника Финансового управления №48 от 28.12.2016г.

Проверенный период: 2016 год, январь – март 2017 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 07.08.2017г. по 28.08.2017г.г.

Объем проверенного финансирования: 4650907,72 руб.

Сумма выявленных нарушений: 2778,59 руб.

Характеристика выявленных нарушений: планы финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год и на 2017 год утверждены раньше чем муниципальные задания на 2016 год и на 2017 год; при формировании и утверждении учетной политики сделана ссылка на недействующие нормативные документы, регламентирующие порядок организации бюджетного учета; учетная политика содержит не все разделы, предусмотренные нормативно – правовыми актами; нарушение порядка ведения кассовых операций.

Итоги проведения контрольного мероприятия:

Направлено в адрес муниципального бюджетного учреждения физической культуры и спорта «Спорт» представление с требованиями: рассмотреть материалы проверки, установить причины и условия выявленных нарушений; принять меры по устранению выявленных нарушений; обеспечить утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности после утверждения муниципального задания; при формировании учетной политики учитывать изменения требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете; ведение кассовых операций осуществлять в соответствии с Указаниями №3210-У от 11.03.2014 г. «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственной академии наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению».

4. Плановая проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального бюджетного учреждения физической культуры и спорта «Спорт» за 2016 год, январь – июнь 2017 года.

Основание для проведения контрольного мероприятия: план контрольной деятельности Финансового управления администрации Верховажского муниципального района на 2017 год, утвержденный приказом начальника Финансового управления №48 от 28.12.2016г.

Проверенный период: 2016 год, январь – июнь 2017 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 07.08.2017г. по 28.08.2017г.г.

Объем проверенного финансирования: 1436080,34 руб.

Сумма выявленных нарушений: 982690,00 руб.

Характеристика выявленных нарушений: нарушение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, несвоевременно приняты к учету и отражены первичные учетные документы в регистрах бухгалтерского учета, отражены в регистрах бухгалтерского учета первичные учетные документы, отсутствующие в наличии.

Итоги проведения контрольного мероприятия:

Направлено в адрес муниципального бюджетного учреждения предписание с требованиями: при заключении муниципальных контрактов, контрактов с физическими лицами соблюдать требования Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»; предоставить первичные учетные документы, подтверждающие приемку поставленного товара; обеспечить ведение бухгалтерского учета в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ, Инструкцией по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н; усилить контроль за соблюдением требований законодательства РФ и иных нормативных правовых актов РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг при осуществлении закупок.