

УТВЕРЖДАЮ

Начальник Управления финансов

администрации ЗАТО г. Североморск

 Н.А. Рахпина

«16» 02 2019 г.

Отчет

о результатах контрольных мероприятий
Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск за 2018 год

№ п/п	Наименование объекта контроля	Форма контрольного мероприятия	Тема контрольного мероприятия/проверяемый период	Выявленные нарушения	Сумма выявленного ущерба в денежном выражении (тыс. руб.)	Сумма возмещенного ущерба в денежном выражении (тыс. руб.)	Количество предписаний (шт.)		Количество предписаний (шт.)	
							направлено	исполнено	направлено	исполнено
1.	МАУ «Центр здоровья пи-тания»	Выездная проверка в части соблюдения бюджетного законодательства	Определение законности, эффективности, результативности, экономичности использования средств, полученных из бюджета ЗАТО г. Североморск	Пункт 1 статьи 4, подпункт 2 статьи 7, пункты 2,3,5 статьи 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (с изменениями) (Содержание Устава МАУ «ЦЗП» не отвечает требованиям действующего законодательства)	1 444,16	1 444,16	1	1	0	0
<p>Пункт 6 раздела 2 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск является учредителем, утвержденного приказом Управления образования администрации ЗАТО г. Североморск от 25.05.2016 г. № 634; Пункты 7,8 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н (Формы планов ФХД на 2017 и 2018 годы не в полной мере соответствуют форме, утвержденной Порядком составления и утверждения плана ФХД № 634 и Требованиями к плану ФХД № 81н)</p>										

Проверяемый период								
<p>Проверяемый период - 01.03.2017- 28.02.2018</p>		<p>Пункт 11 Требования к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н (Расчет плановых показателей по оплате труда в План ФХД МАУ «ЦЭП» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы и на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы осуществлялся не в соответствии с утвержденным штатным расписанием)</p> <p>Статья 13 Федерального закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ, пункта 38 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (В разделе 2 отчета ф.0503737 «Расходы учреждения» сумми запланированных на текущий (отчетный) финансовый год расходов по строкам «Фонд оплаты труда учреждения», «Иные выплаты персоналу учреждения, за исключением фонда оплаты труда», «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения», «Прочая закупка товаров, работ, услуг» отражены не в соответствии с утвержденным Планом финансово-хозяйственной деятельности)</p> <p>Пункт 25 раздела II Положения формирования муниципального задания № 30 (Уменьшение объема субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания в 2017 году осуществлялось без внесения изменений в муниципальное задание)</p> <p>Пункт 4 раздела I Положения формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 20.01.2016 № 30 (с изменениями) (Форма Муниципального задания на 2017 год не в полной мере соответствует действующему законодательству).</p> <p>Пункта 2 статьи 4 Федерального закона № 174-ФЗ, пункта 1 раздела I Положения формирования муниципального задания № 30 (Неоснованное превышение объема субсидии на выполнение муниципального задания на 2018 год и плановый период 2019-2020 в части выполнения работ: «Формирование бюджетной отчетности для финансового органа» составляет 406 461,3 руб.)</p> <p>Нарушение пунктов 2 и 6 Федерального закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ (Учетная политика МАУ «ЦЭП» не приведена в соответствии с действующим законодательством)</p> <p>Нарушение статьи 13 Федерального закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ и пункта 21 Инструкции № 33н (Сведения об остатках материальных ценностей, полученных МАУ «ЦЭП» в безвозмездное пользование, не были отражены в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу (форма 0503730) и свидетельствует о недостоверности представленной бухгалтерской отчетности)</p> <p>Приказ Управления образования администрации ЗАТО г. Североморск от 30.06.2016 № 742 (Положение об оплате труда работников МАУ «ЦЭП» не приведено в соответствии с Примерным положением, утвержденным приказом Управления образования администрации ЗАТО г. Североморск от 30.06.2016 № 742)</p>						

			Нарушение пунктов 1, 5 и 9 Положения формирования муниципального задания №30 (В объем расходов за счет субсидии на включены расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников, не связанных с выполнением муниципальной услуги)	0	0	1	1	0	0
2.	МБОУ СОШ №12	Выездная проверка в части соблюдения бюджетного законодательства	<p>Определение законности, эффективности, результативности, экономичности использования средств, полученных из бюджета ЗАТО г.Североморск;</p> <p>Контроль за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении муниципальных заданий</p> <p>Проверяемый период- 01.04.2017-31.03.2018</p>	0	0	1	1	0	0
			<p>Пункт 1 и 4 части II Положения о формировании муниципального задания №30 (с изменениями) (Уменьшение объема субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания в 2018 году осуществлялось без внесения изменений в муниципальное задание)</p> <p>Пункт 25 раздела II Положения формирования муниципального задания №30 (с изменениями) (Уменьшение объема субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания в 2018 году осуществлялось без внесения изменений в муниципальное задание)</p> <p>Пункт 1 и 4 части II Положения о формировании муниципального задания №30, пункт 4 статьи 69.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2018 год между Управлением образования и СОШ №12 заключено раньше, чем утверждены нормативные затраты на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Управлению образования администрации ЗАТО г.Североморск)</p> <p>Пункт 28 раздела II Положения о формировании муниципального задания №30 (Перечисление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществлялось с нарушениями графика, содержится в Соглашении на 2017 год)</p> <p>Пункт 7 статьи 3 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (В договоре о бухгалтерском обслуживании финансово-хозяйственной деятельности от 11.01.2016г. отсутствует информация о наличии права первой подписи у директора МБОУ СОШ №12)</p> <p>Статья 8 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункт 6 Инструкции 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 Минфина России от 01.12.2010 №157н (Учетная политика в МБОУ СОШ №12 отсутствует)</p>						

			<p>Пункты 167, 168 Инструкции № 157н, пункты 2, 4, 6 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (В МБОУ СОШ №12 не ведется отдельная кассовая книга, приказом директора не устанавливается лимит остатка наличных денег в кассе учреждения, лимит остатка в кассе МБОУ «Централизованная бухгалтерия» установлен приказом Управления образования администрации ЗАТО г. Североморск)</p>								
3.	<p>Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск</p>	<p>Выездная проверка в части соблюдения бюджетного законодательства</p>	<p>Контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения</p>	<p>Пункт 7 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, часть 1 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 52н (Нарушения при оформлении авансовых отчетов)</p>	<p>Часть 2 статьи 219.1 БК РФ (УКЖМС, как главным распорядителем бюджетных средств, не вносились изменения в бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств, не применялись, приложения №№ 14, 15, 16 к Порядку составления и ведения единой бюджетной росписи бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск), утвержденному приказом Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 23.12.2016 г. № 109 (с последующими изменениями) (далее - Порядок № 109))</p>	0	0	1	1	0	0
			<p>Контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации государственных (муниципальных) программ, в том числе отчетности об исполнении государственных (муниципальных) заданий</p>	<p>Часть 2 статьи 219.1 БК РФ (Нарушение сроков доведения лимитов бюджетных обязательств на лицевой счет получателя бюджетных средств главным распорядителем бюджетных средств)</p>							
			<p>Определение законности, обоснованности, эффективности и целевого использования бюджетных средств, предназначенных для функционирования учреждения</p>	<p>Часть 2 статьи 219.1 БК РФ (Приказ Управления культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск от 20.04.2011 № 77 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, подведомственных Управлению культуры и международных связей» (Порядок №77) не приведен в соответствие с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 года № 112н «Об утверждении Общих требований к порядку составления, утверждения бюджетных смет казенных учреждений» (с изменениями) (далее - Общие требования №112))</p>							

	<p>Проверяемый период - 01.09.2017-31.08.2018</p> <p>Часть 1 статьи 221 БК РФ (Приказ Управления культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск от 20.04.2011 № 77 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, подведомственных Управлению культуры и международных связей» (Порядок №77) не приведен в соответствие с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 года № 112н «Об утверждении Общих требований к порядку составления, утверждения бюджетных смет казенных учреждений» (с изменениями от 23 сентября 2013 г. № 98н от 17 декабря 2015 г. № 201н от 30 сентября 2016 г. № 168н))</p> <p>Пункт 4.12 Общих требований № 112 н (Изменения в бюджетную смету УЖИМС утвердились до внесения изменений в единую бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств, на изменения, внесенные решением Совета депутатов от 23.01.2018 г. года изменения в смету не внесены)</p> <p>Пункт 11 Общих требований № 112н (Отсутствуют обоснования (расчеты) плановых сметных показателей к представляемым на утверждение изменениям в смету на 2017 год)</p> <p>Статья 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «Об бухгалтерском учете» (Отсутствует учетная политика)</p> <p>Пункт 2 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 321С-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (приказом начальника УЖИМС не установлен лимит остатка наличных денег в кассе УЖИМС)</p> <p>Приложение №5 к Указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н (с учетом изменений, внесенных Приказом Минфина России от 27.12.2017 № 255н) (Расходы по авансовому отчету за проживание в гостинице приняты к учету и оплачены в соответствии с оправдательными по документами в сумме 7463,91 руб. по Коду ВР 244)</p> <p>Постановление администрации ЗАТО г. Североморск № 366 от 13 апреля 2015 года «Об утверждении порядка признания и списания безнадежной к взысканию дебиторской задолженности муниципальных учреждений» (не принимаются меры к взысканию, возврату просроченной дебиторской задолженности, также отсутствуют документы, подтверждающие основания для списания просроченной дебиторской задолженности (договоры, письма, судебные иски и постановления судов, приказы о списании задолженности). На момент проверки документы не представлены)</p> <p>Пункт 6 Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, утвержденного постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 12.05.2016 г. №522</p> <p>Часть 5 статьи 161, часть 3 статьи 219 БК РФ (приняты бюджетные обязательства сверх утвержденных и доведенных лимитов бюджетных обязательств на осуществление закупок)</p>	
--	---	--

	<p>Статья 219 БК РФ, часть 2 приказа Управления финансов от 15 декабря 2016 года №899 «Об утверждении порядка учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств бюджета ЗАТО г. Североморск» (нарушение сроков направления в орган Федерального казначейства сведений о бюджетном обязательстве для постановки на учет)</p>						
	<p>Часть 3 статьи 69.2 БК РФ, пункт 4 раздела I Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 20.01.2016 №30 (далее - Положение о формировании муниципального задания №30) (муниципальные задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении всех бюджетных учреждений утверждены приказом начальника УКИМС от 30.12.2016 г. №176 на 2017 год, а не на 2017 год и плановый период 2018-2019 гг.)</p>						
	<p>Пункт 2, пункт 3 раздела I Положения о формировании муниципального задания №30 (Муниципальное задание ДШИ п. Сафоново на 2017 г., 2018 г. и плановый период 2019-2020 гг. сформировано из 3 разделов, первый из которых состоит из 4-х услуг с разными уникальными номерами как по ведомственному перечню, так и по общегосударственному базовому перечню нормативные затраты на оказание муниципальных услуг входящих в первый раздел муниципального задания на единицу показателя объема оказания услуги, установленного в муниципальном задании, не рассчитаны и не утверждены)</p>						
	<p>Часть 2 статьи 69.2 БК РФ, пункта 18 раздела II Положения о формировании муниципального задания №30 (нормативные затраты на выполнение работ, установленных в муниципальных заданиях на 2017 г., 2018 г. и плановый период 2019-2020 гг. для СМБК, ДК «Строитель», ЦСКТ, МБУ Централизованная бухгалтерия, в целях определения объема субсидий на выполнение муниципального задания, рассчитывались на работу в целом, в то время как по каждой работе в муниципальных заданиях были утверждены разные показатели объема)</p>						
	<p>Часть 2, часть 4 статьи 69.2 БК РФ (В муниципальном задании СМБК на 2017 год утверждены услуги и работы (организация деятельности клубных формирований, организация и проведение культурно-массовых мероприятий) с указанием показателей объема, в отношении которых не произведен расчет и утверждены нормативных затрат)</p>						
	<p>Часть 3 статьи 69.2 БК РФ (Муниципальное задание ЦСКТ на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов утверждено приказом УКИМС от 19.01.2018 г. на выполнение работ, которые согласно данным регионального перечня (классификатора) государственных (муниципальных) услуг не относятся к расходным обязательствам муниципального образования ЗАТО г. Североморск)</p>						

Всего	3	X	X	Часть 4 статьи 69.2 БК РФ, пункт 1 части II Положения о формировании муниципального задания №30 (Изменение объема субсидии на выполнение муниципального задания в 2018 году (ПСКГ, ПБ, ДК «Строитель») и внесение изменений в соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на выполнение муниципального задания прозвонилось раньше, чем утверждалось значения нормативных затрат)	1 444,16	0	3	3	0	0

Зав. сектором ВМФК _____



Е.В.Сыроватская