ИНФОРМАЦИЯ

о результатах проверок, проведенных бюджетным отделом по внутреннему муниципальному финансовому контролю в 2021 году

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата проверки | Объект контроля | Тема проверки | Результаты проверки |
| 01.02.2021-05.03.2021 | Комитет по образованию администрации Сусуманского городского округа | соблюдение требований 44-ФЗ за 2020 год, ФХД | 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.  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](#sub_4320)) не везде стоит подпись главного бухгалтера учреждения или его заместителя.  Нарушение [п.](garantF1://70564762.63) 4.6 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У, записи в кассовой книге не сверялись с данными кассовых документов главным бухгалтером и не подписывались лицом, проводившим указанную сверку.  Нарушение п. 6.1 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У, стипендии выдавались по РКО без подписи руководителя и главного бухгалтера.  Нарушение ст. 11 Закона №402-ФЗ, п. 1.5 Положения об инвентаризации имущества и обязательств инвентаризация обязательств по расчетам с поставщиками и подрядчиками за 2020г. в Комитете не проводилась.  Нарушение статьи 73 Бюджетного кодекса Комитетом не ведется реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов.  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.  нарушение статьи 284 ТК РФ работа по совместительству превышала половину установленного рабочего времени.  Нарушение [ст. 68](garantF1://12025268.6802) Трудового кодекса Российской Федерации  Нарушение [части 6 статьи 19](http://mobileonline.garant.ru/document/redirect/70353464/196) Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", п.3 постановления администрации Сусуманского городского округа от 03.04.2017 № 165 |
| 16.03.2020-25.05.2020 | МБОУ ДО «Детская школа искусств г. Сусумана» | соблюдение требований 44-ФЗ за 2019 год, ФХД | Нарушение п. 15 порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 No 86н.  Нарушение п.п. 2 п. 8.5 раздела 8 Устава.  Нарушение [п. п. 2.1 2.2](consultantplus://offline/ref=16473D802801555BDE790A51A29505B6CDA6116BE5E4A5A24209B8F3EC468C816811E7053E151324D024D23EB5A4ACBE124EFC256696BFCA3EZ7F), [2.3](consultantplus://offline/ref=16473D802801555BDE790A51A29505B6CDA6116BE5E4A5A24209B8F3EC468C816811E7053E151325DB24D23EB5A4ACBE124EFC256696BFCA3EZ7F), [2.8](consultantplus://offline/ref=16473D802801555BDE790A51A29505B6CDA6116BE5E4A5A24209B8F3EC468C816811E7053E151323D924D23EB5A4ACBE124EFC256696BFCA3EZ7F) Методических указаний по инвентаризации.  Нарушение ст. 153 ТК РФ.  Нарушение п. 38 Инструкции № 157н материальные объекты имущества. |
| 19.08.2021-27.09.2021 | МБУ «Спортивный комплекс» | соблюдение требований 44-ФЗ | Нарушение части 11 статьи 93 Закона о контрактной системе |
| 06.10.2021-03.11.2021 | Комитет по управлению имуществом администрации Сусуманского городского округа | Внеплановая проверка отдельных вопросов | Нарушение положения ст. 6 закона «О бухучете» от 06.12.2011 [№ 402-ФЗ](https://nalog-nalog.ru/away2.php?req=doc&base=RZR&n=327805&dst=100003&date=19.06.2020&demo=1);  При проведении проверки установлено, что изменения в реестр муниципального имущества не вносятся в сроки, установленные Порядком ведения реестра муниципального имущества.  Не размещение в соответствии с [законодательством](consultantplus://offline/ref=08283B34D293033D4A7F066651C817C990CEAFF3B22F28B7F69DD282B0AC9E675603E55DE8CB3F8762D07CECA3948DAF99718DB7M0hED) Российской Федерации информации о проведении обязательных в соответствии с законодательством Российской Федерации торгов, продаже государственного или муниципального имущества.  В соответствии с реестром договоров аренды муниципального имущества не заключены и не продлены договора.  Нарушение п. 3.8. Постановления администрации Сусуманского городского округа от 12.07.2018 г. № 363 «Об утверждении административного регламента по предоставлению муниципальной услуги «Предоставление в аренду или собственность земельных участков, находящихся в муниципальной собственности муниципального образования «Сусуманский городской округ», а также земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена».  Неправомерно начислялась дебиторская задолженность, так как данные договора не подписаны, а значит не имеют юридической силы, согласно ст. 9 Закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».  В нарушение положения ст. 6 закона «О бухучете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ бухгалтерский учет в Комитете с 15.05.2021г. бухгалтерский учет не осуществлялся.  В нарушение п. 3.8. Постановления администрации Сусуманского городского округа от 12.07.2018 г. № 363 «Об утверждении административного регламента по предоставлению муниципальной услуги «Предоставление в аренду или собственность земельных участков, находящихся в муниципальной собственности муниципального образования «Сусуманский городской округ»;  Нарушение п. 1 ст. 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 N 135-ФЗ (ред. от 24.04.2020) "О защите конкуренции";  Нарушение ст. 9 Закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»   1. В нарушении пункта 2, абзаца 1,2 Статьей 160.1. Бюджетного Кодекса Российской Федерации не ведется работа по начислению, полнотой и своевременностью взыскания платежей в бюджет.   Акты сверок с арендаторами не составляются.  В течение проверяемого периода прослеживается негативная тенденция роста задолженности арендаторов по арендной плате.  Результаты проверки и анализа свидетельствуют, что КУМИ проводилась недостаточная работа по принятию мер к полному и своевременному поступлению арендных платежей, осуществлению мероприятий по начислению и взиманию денежных средств за фактическое использование земельных участков и нежилых помещений.  Претензионно-исковая работа Комитета по управлению муниципальным имуществом признана недостаточно эффективной. |
| 29.11.2021-03.12.2021 | МБУ ДО «Станция юных техников » | соблюдение требований 44-ФЗ за 2020 год | нарушение [части 6 статьи 19](http://mobileonline.garant.ru/document/redirect/70353464/196) Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", п.3 постановления администрации Сусуманского городского округа от 03.04.2017 № 165, в единой информационной системе в сфере закупок на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://mobileonline.garant.ru/document/redirect/990941/1829) не размещены. |
| 06.12.2021-29.12.2021 | Администрация Сусуманского городского округа | Соблюдение требований 44-ФЗ | Нарушение п. 3 Требований в течение 7 рабочих дней со дня принятия постановления администрации Сусуманского городского округа «О внесении изменений в постановление администрации Сусуманского городского округа от 03.04.2017 года №165 « Об определении требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемым органами местного самоуправления, включая подведомственные казенные, бюджетные учреждения и унитарные предприятия, для обеспечения нужд Сусуманского городского округа» от 29.12.2017 г. № 804 размещено в единой информационной системе в сфере закупок с нарушением сроков.  Нарушение пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ заказчик превысил лимиты. |
| 13.12.2021-30.12.2021 | Комитет по финансам администрации Сусуманского городского округа | Соблюдение требований 44-ФЗ | Нарушений не установлено. |
|  |  |  |  |