

УТВЕРЖДАЮ
Глава города Дудинки
Ю.В. Гурин
19 ноября 2018 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по проверке правильности организации бюджетного учета и целевого
использования бюджетных средств

Основания проведения проверки: Порядок об осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденный постановлением Администрации города Дудинки от 17 мая 2016 года № 28 (в редакции постановления Администрации города Дудинки от 07.06.2018 № 57), пункт 3 Плана проверок финансово-хозяйственной деятельности предприятий и учреждений на 2018 год, утвержденный распоряжением Администрации города Дудинки от 19 декабря 2017 года № 1223 (в редакции распоряжений Администрации города Дудинки от 19 февраля 2018 года № 195 и от 29 мая 2018 года № 521), распоряжение Администрации города Дудинки от 21 сентября 2018 года № 852 «О проведении проверки в Финансовом комитете Администрации города Дудинки».

Цель проверки: оценка соответствия учредительных документов учреждения нормам действующего законодательства и нормативно-правовых актов, эффективности и целевого использования бюджетных средств, соответствия организации и ведения бюджетного учета требованиям действующего законодательства, нормативно – правовых актов и особенностям деятельности учреждения за период с 01 января 2017 года по 31 декабря 2017 года.

Объект контрольного мероприятия: Финансовый комитет Администрации города Дудинки.

Состав рабочей группы:

Главный специалист отдела прогнозирования и контроля Администрации города Дудинки Н. А. Шелехова

Члены рабочей группы:

Главный специалист сектора бухгалтерского учета финансово-экономического отдела МКУ «Центр ОДУК» Ермолинская Н. М.

Проверяемый период: с 01 января 2017 года по 31 декабря 2017 года.

Срок проведения контрольного мероприятия:

Дата начала проверки – 27 сентября 2018 года

Дата окончания проверки – 26 октября 2018 года.

1. Проверкой правильности организации бюджетного учета и целевого использования бюджетных средств выявлены следующие нарушения:

Нарушения, имеющие стоимостную оценку:

– В нарушение принципов результативности и эффективности использования бюджетных средств, определенных статьей 34 БК РФ, Учреждением допущено неэффективное расходование бюджетных средств, путем осуществления дополнительных расходов, сверх необходимого для достижения результата – уплата пени и штрафов на сумму 1096,45 рублей.

Нарушения, не имеющие стоимостной оценки:

– В нарушение п. 8 Порядка № 07 форма проекта бюджетной сметы не соответствует форме утвержденной порядком № 07.

– Проверкой установлена ссылка на документ, утративший силу 18.06.2015 в п. 3 Учетной политики Финансового комитета.

– В нарушение приказа № 52н и п. 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н к журналу операций с безналичными денежными средствами подшиты оригиналы счетов на оплату.

– Авансовый отчет № 1 Сахар В. В. утвержденный руководителем 02.03.2017 фактически отражен в учете 22.02.2017, датой ранее даты утверждения отчета. Авансовый отчет № 1 с подтверждающими расход документами подшит к марту 2017 года. Отсутствует нумерация подтверждающих расход документов к Авансовому отчету № 1 в порядке их записи в отчет.

– В Журнале операций № 2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами» и в Журнале операций № 3 «Журнал операций расчетов с подотчетными лицами» некорректно указаны подтверждающие документы списания и выплаты денежных средств.

– В нарушение п. 5 Постановления Администрации города Дудинки от 18.03.2011 № 13 не предоставлены копии билетов при получении аванса ранее, чем за 15 дней до начала отпуска, сумма не использованного аванса на приобретения проездных билетов своевременно не внесена в кассу учреждения.

– Учет рабочего времени ведется по форме Т-13 не действующей с 19.06.2015.

– В феврале 2017 года отсутствует Распоряжение Председателя Финансового комитета Администрации города Дудинки об установлении размера ежемесячного денежного поощрения.

– В нарушение п. 11 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ заключен договор № 8175/01-17ФК от 27.02.2017 на услуги местной телефонной связи по пункту не указанному в план-графике.

– В нарушение ч. 2 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ извещение об осуществлению закупки по Договору № 8175/01-17ФК не было опубликовано.

– В нарушении ч. 9 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ отчет по исполнению Договора № 8175/01-17ФК не размещен в ЕИС.

– В нарушение ч. 1 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ при заключении контракта с субъектом естественных монополий на основании п. 1 ч. 1 ст. 93, информация о Договоре № 8175/01-17ФК не направлена для включения в реестр контрактов.

– В нарушении п. 9 ст. 17 Федерального закона № 44-ФЗ фактически план закупок в ЕИС размещен по истечению установленного законодательством срока размещения.

– В нарушении п. 15 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ фактически план-график в ЕИС размещен по истечению установленного законодательством срока размещения.

2. Выводы по результатам проверки

Всего по результатам проверки в проверяемом периоде установлено 15 нарушений и недостатков, из них 1 имеющее стоимостную оценку в сумме 1096,45 руб.

3. На основании вышеизложенного предлагается

Направить Представление Главы города Дудинки в Финансовый комитет Администрации города Дудинки:

1. Рассмотреть материалы проверки и Представление.
2. Разработать мероприятия по устранению выявленных нарушений и причин их возникновения.
3. В месячный срок со дня получения Представления сообщить о результатах рассмотрения Представления и принятых мерах.

Главный специалист отдела
прогнозирования и контроля
Администрации города Дудинки

Н. А. Шелехова