

УТВЕРЖДАЮ
Глава города Дудинки
Ю. В. Гурин
25 апреля 2017 года

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

Основания проведения проверки: Порядок осуществления внутреннего финансового муниципального контроля, утвержденный постановлением Администрации города Дудинки от 17 мая 2016 года № 28, пункт 1 Плана проверок финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год, утвержденного распоряжением Администрации города Дудинки от 22 ноября 2016 года № 351, распоряжение Администрации города Дудинки от 06 февраля 2017 года № 60 «О проведении проверки в Комитете по обеспечению деятельности органов местного самоуправления 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 действующих законодательства, нормативно – правовых актов и особенностям деятельности учреждения за период с 01 января 2016 года по 31 декабря 2016 года.

Объект контрольного мероприятия: Комитет по обеспечению деятельности органов местного самоуправления.

Состав рабочей группы:

Руководитель рабочей группы:

Гурина Дарья Владимировна – главный специалист отдела прогнозирования и контроля Администрации города Дудинки.

Члены рабочей группы:

Ермолинская Надежда Михайловна – главный специалист финансово-экономического отдела МБУК «КДЦ Арктика».

Проверяемый период: с 01 января 2016 года по 31 декабря 2016 года.

Срок проведения контрольного мероприятия:

Дата начала проверки – 2 февраля 2017 года.

Дата окончания проверки – 3 марта 2017 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 200,00 руб.

Нарушения, не имеющие стоимостной оценки:

– Нарушения кассовой дисциплины: нарушена нумерация приходных кассовых номеров.

– В результате не проведения операций по списанию дебиторской задолженности со счета 1 206 26 образовалась дебиторская задолженность на конец года в сумме 33 898,44 руб.

– В нарушение Инструкции о применении форм первичных документов № 173н даты документов указанные в графе 2 и номера документов в графе 3 авансового отчета не соответствуют фактическим датам и номерам приложенных документов.

– В нарушение Инструкции о применении форм первичных документов № 173н в некоторых авансовых отчетах не заполнены сведения о внесении остатка, выдачи перерасхода.

– В нарушение п. 65 абзаца 3 Порядка выдачи листков нетрудоспособности в листках нетрудоспособности в разделе «Заполняется работодателем» печать работодателя попадает на ячейки информационного поля листка нетрудоспособности.

– В нарушение п. 39 Инструкции № 157н в состав материальных запасов включены основные средства.

– В нарушение п. 349 Инструкции № 157н учреждением не ведется счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданным взамен изношенных».

– В нарушение п. 47 Правил ведения и хранения трудовых книжек № 225 при выдаче работнику трудовой книжки (вкладыша к ней) Учреждением не взималась с работника плата, в размере расходов на их приобретение, подлежащая зачислению в бюджет.

– В нарушение п. 2 статьи 574 ГК РФ дарение подарков свыше 3000,00 руб. не оформлено договором дарения.

– В нарушение п. 6 статьи 38 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ дополнительное профессиональное образование получено контрактным управляющим, назначенного на должность в 2013 году, только в 2016 году.

– В нарушение Особенности размещения в ЕИС планов-графиков размещения заказов на 2015–2016 годы заказчиком неправильно заполнена форма плана-графика размещения заказов на 2016 год.

– В нарушение п. 3. ч. 1 Порядка подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении контракта не опубликован отчет об исполнении муниципального контракта.

– В нарушение пункта 1 статьи 781 ГК РФ при исполнении условий муниципальных контрактов выявлены нарушения заказчиком сроков оплаты за поставленные услуги и материальные ценности по 4 муниципальным контрактам.

– Неверное заполнение реквизитов путевого листа.

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 200,00 руб.

3. На основании вышеизложенного предлагается

Направить Представление Главы города Дудинки в Комитет по обеспечению деятельности органов местного самоуправления, где предложить:

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

Д. В. Гурина