**О Т Ч Е Т**

исполнения Управлением финансов администрации Муниципального образования "Майминский район" функций по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд **в 2017 году**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ пп** | **Объект**  **проверки** | **Предмет проверки, проверяемый период** | **Выявленные нарушения по**  **внутреннему финансовому контролю** | **Выявленные нарушения**  **на основании п. 8, ч. 1, ст. 93**  **Закона № 44- ФЗ** | **Выявленные нарушения**  **на основании п.3, ч.1, ст. 93 Закона 44- ФЗ** | **Выдано**  **предписание,**  **представ**  **ление** |
| 1. | Сельские поселения Майминского района  (внеплановая проверка) | 1) соблюдение требований законодательства РФ по направлениям:  1. начисление и выплата пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности муниципальной службы, выборные муниципальные должности муниципальной службы  2. правильность предоставления отпусков и исчисления среднего заработка при их оплате.  2) 01.01.16.- 30.01.17. | **Выявленные нарушения по внутреннему финансовому контролю**  1) при заполнении формы "Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях".  2) Предоставление отпуска в не соответствии с НПА.  3) Начисление районного коэффициента на сумму материальной помощи в нарушении статей 129, 135, 315 ТК РФ.  Сумма излишне начисленной материальной помощи составила 41728,22 руб.  4)Выплата пенсии лицам замещавшим муниципальные должности муниципальной службы в размере 1000 руб. и лицу замещавшему выборную муниципальную должность в размере 1717,92 руб., что не соответствует пункту 3 статьи 23 Закона Республики Алтай от 27.11.2002 N 7-16 (минимальный размер пенсии за выслугу лет с 01.01. 13. составляет 3000 руб.)  5) НПА частично не соответствуют нормам ТК РФ.  6) Нарушение пункта 4 Положения утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922. Расчет осуществлялся не за 12 календарных месяцев. Сумма нарушения 698,54 руб.  7) Не регистрация Распоряжений. | | | предписание, представление не выдавалось  Получен ответ о принятых мерах по устранению выявленных нарушений |
| 2. | МБУ "Централизованная бухгалтерия образования" | 1) предупреждение и выявление нарушений при отражении дебиторской и кредиторской задолженности в сводной годовой бухгалтерской отчетности  2) 01.01.16.- 31.12.16. | **Выявленные нарушения по внутреннему финансовому контролю**  1) Нарушение Инструкций 157н, 174н , 33н., выразившееся в не полном отражении кредиторской и дебиторской задолженности сложившейся на 31.12.16.  2) Отсутствие внутреннего контроля со стороны МБУ "ЦБО" за действиями образовательных организаций при ведении бухгалтерского учета. | | | предписание, представление не выдавалось  Получен ответ о принятых мерах по устранению выявленных нарушений |
| 3. | МУП "Майма" МО "Майминский район"  (внеплановая проверка) | 1) предупрежд-е и выявление нарушений при ведении финансово - хозяйственной деятельности в 2016 году.  2) 01.01.16.- 31.12.16. | **Выявленные нарушения по внутреннему финансовому контролю**  1) При проверке имущества находящегося на балансе МУП "Майма" установлено, что двенадцать наименований исключенного имущества (ЖБО КНС, выгребы, очистные сооружения) на общую сумму 17178572,27 руб. по прежнему находятся на балансе МУП "Майма" на конец 2016 года.  2. Нарушение пункта 4.5. Положения Администрации МО "Майминский район" от 22.11.13. № 3-12 - МУП "Майма" не предоставлены сведения о наличии в хозяйственном ведении имущества, приобретенного в процессе хозяйственной деятельности на сумму 305190,61 руб.  3. Нарушение пункта 3.2. Договора аренды недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности МО "Майминский район" от 22.06.16.- сумма арендной платы в размере 717918,00 руб. в бюджет МО "Майминский район" не поступала.  4. Нарушение пункта 7 Положения от 23.03.07.№ 36-18, не предоставлены расчеты по исчислению суммы платежа за 2015 и 2016 годы.. | | | предписание, представление не выдавалось.  Получен ответ о принятых мерах по устранению выявленных нарушений |
| 4. | Администрация МО "Майминское сельское поселение" | 1) соблюдение требований закон-ва РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, при использовании средств районного бюджета  2) Закон № 44-ФЗ на основании пункта 8 части 1 ст. 93.  3) 01.01.16.- 31.12.16. | **Выявленные нарушения по внутреннему финансовому контролю, в т.ч. части 8 ст. 93 Закона 44-ФЗ**  1)Объем часов обучения контрактного управляющего составляет 74 ч., что не соответствует минимальному объему часов, указанному в Методических рекомендациях указанных в письме Минэкономразвития РФ № 5594 - ЕЕ/Д 28и, Минобрнауки РФ № АК -553/06 от 12.03.15.  2) ч. 1 статьи 30 Закона № 44-ФЗ - в ПГЗ имеются указания о планируемых закупках по итогам проведения электронных аукционов, однако ПГОЗ у СМП и СОНО указан в сумме 0,00 тыс. руб.  3) Включение в ПГ суммы 602,59359 тыс. руб. на оплату э/энергии по Договору 01.01.10. № 1042 и включение данной суммы в СГОЗ планируемый на 2016г. (8077,78352).  4) Исполнение Договора от 01.01.10. № 1042 с 2014 - 2016 годы - пролонгация договоров Законом 44-ФЗ не предусматривается.  5) ч. 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ . 6) [ч. 3 ст. 94](consultantplus://offline/ref=E82498A97B3175E7596BB2DA7C3B2080E0CDE2997B81B66D333A77C6D27E79CDED2975FE7F94D92943n4F) Закона № 44-ФЗ - экспертиза результатов предусмотренных контрактами, не проводится. Отсутствуют НЛА о порядке проведения экспертизы, не определены ответственные лица. | | | предписание, представление не выдавалось.  Получен ответ о принятых мерах по устранению выявленных нарушений |
| 5. | Администрация "Манжерокское сельское поселение" | 1) соблюдение требований законода-ва РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, при использовании средств районного бюджета  2) Закон № 44-ФЗ на основании пункта 8 части 1 ст. 93.  3) 01.01.16.- 31.12.16. | **Выявленные нарушения по внутреннему финансовому контролю, в т.ч. части 8 ст. 93 Закона 44-ФЗ**  1) В ПГЗ от 29.12.16. № 284, допущены ариф-е ошибки, СГОЗ планируемых в текущем году, указан в сумме 6558,85836 тыс. руб., что на 244,53 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений на 2016г..  2) ч. 11 ст. 21 Закона № 44-ФЗ вступающее в силу с 01.01.17. - закупки не предусмотренные ПГЗ, не могут быть осуществлены.  3) ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ.  4) Не применение пунктов Методических рекомендаций от 02.10.13. № 567, а именно: [пунктов 3.17.](consultantplus://offline/ref=B5F57000E807CB6B48D684999AE77598051917E4C3F4CB67644D1F0CA3B7D8705F8BE8C39860FA13f3RAC)- 3.21., [3.20.2](consultantplus://offline/ref=B5F57000E807CB6B48D684999AE77598051917E4C3F4CB67644D1F0CA3B7D8705F8BE8C39860FA13f3RAC)., 3.12., 3.19., что привело к завышению НМЦК на сумму 29,4238 тыс. руб.  5)п. 4.5."Положения о порядке работы экспертной комиссии Манжерокского сельского" от 31.12.15. № 157. | | | предписание, представление не выдавалось  Получен ответ об устранении выявленных нарушений |
| 6. | МБУ " ЦК и ЦБС " МО "Майминский район"  (внеплановая проверка) | 1)соблюдение законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при ведении финансово хозяйственной деятельности.  2) 01.01.16. - 31.04.17. | **Выявленные нарушения по внутреннему финансовому контролю**  1)Сумма субсидий на иные цели - 5187249,94 руб. указанная в ПФХД от 30.12.16., не соответствует сумме субсидий на иные цели указанной в Сведениях об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными муниципальному учреждению, утвержденных 30.12.16.  2)Показатели ПФХД от 30.12.16. не соответствуют аналогичным показателями бухгалтерского баланса ф. 0503730 на 01.01.17.:  3) Принятие руководителем решений о предоставлении премий за счет экономии фонда оплаты труда, в отсутствие фактической экономии фонда оплаты труда на дату принятия решения.  6) Принятие бюджетных обязательств в отсутствии доведенных лимитов бюджетных обязательств путем заключения Договора от 27.06.16. № 01-22-06/2016г. на сумму 284837,00 руб. | | | Выдано Представление  Получен ответ об устранении выявленных нарушений |
| 7. | Администрация "Бирюлинское сельское поселение" | 1) соблюдение объектом проверки требований законодательства РФ и иных НПА, регулирующих бюджетные правоотношения, а также соблюдение требований законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, в соответствии с ч.8,3,ст. 93.  2) 01.01.16.- 31.12.16. | 1)пунктов 1, 2, 4, 6 ст. 226 НК РФ, удержанный НДФЛ по ГПД в сумме 412,00 руб. не перечислен.  2)[ч. 1 ст. 7 Закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ](http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=200939&div=LAW&dst=221%2C0&rnd=214990.556110641962675) не перечислены страховые взносы на страховую часть трудовой пенсии и взносы в ФФОМС.  3)В отчетности по окончанию налогового периода начисленный доход физическому лицу в размере 2758,00 руб. и удержанный НДФЛ, не отражались.  Указанные нарушения, устранены в процессе проверки. | 1) Ч. 1 ст. 9 Закона № 44 ФЗ.  2) части 2 ст. 72 БК РФ. 3)части 11 ст. 21 Закона № 44-ФЗ вступающее в силу с 01.01.17. - закупки не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.  4) [части 3 статьи 94](consultantplus://offline/ref=E82498A97B3175E7596BB2DA7C3B2080E0CDE2997B81B66D333A77C6D27E79CDED2975FE7F94D92943n4F) Закона № 44-ФЗ экспертиза результатов предусмотренных контрактами, не проводится.  5) отсутствуют НПА по нормированию в сфере закупок. | 1) [части 9 ст. 94](consultantplus://offline/ref=C14A9B92C2AFA61EB179695C1ECF9810812BB46059911E9A4B06107366F43A0D1D67C01179a5pAG) Закона № 44-ФЗ - не размещение отчетов об исполнении (об исполнении отдельных этапов).  2)части 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ - информация об исполнении Муниципального контракта№ 04100671013449 от 13.06.16., не размещена.  3) пункта 2 Особенностей № 182/7н. - ПГЗ на 2016г. размещен с наруш сроков.  4)пункта 4 Постановления от 29.10.15. № 1168 - ПГЗ утвержденный 22.12.16. размещен в ЕИС с наруш сроков. | Выдано Предписание об устранении нарушений Закона 44-ФЗ  Ответы об устранении нарушений получ |
| 8. | Администрация "Усть-Мунинское сельское поселение" | 1) соблюдение объектом проверки требований законодательства РФ и иных НПА, регулирующих бюджетные правоотношения, а также соблюдение требований законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, в соответствии с ч.8,3,ст. 93.  2) 01.01.16.- 31.12.16. | **Выявленные нарушения по внутреннему финансовому контролю, в т.ч. части 8 ст. 93 Закона 44-ФЗ**  1)ч. 2 ст. 38 Закона № 44-ФЗ - не назначен - контрактный управляющий.  2)ч. 1 ст. 9 Закона № 44 ФЗ - в ПГЗ размещенном 26.01.17. указаны суммы планируемых закупок в разрезе КБК фактически не утвержденные в бюджете Усть-Мунинского сельского поселения на сумме 82,86618 тыс. руб.  3)ч. 2 ст. 72 БК РФ. и ч. 11 ст. 21 Закона № 44-ФЗ вступающее в силу с 01.01.17. - закупки не предусмотренные ПГ, не могут быть осуществлены.  4)[ч. 3 ст. 94](consultantplus://offline/ref=E82498A97B3175E7596BB2DA7C3B2080E0CDE2997B81B66D333A77C6D27E79CDED2975FE7F94D92943n4F) Закона № 44-ФЗ экспертиза результатов предусмотренных контрактами, не проводится.  5) В обязательном перечне отдельных видов товаров, работ, услуг, в отношении которых определяются требования к потребительским свойствам(в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), утвержденном Постановление от 24.12.16. № 14, отсутствует указание предельных цен.  6) Не утвержден нормативный акт о порядке определения нормативных затрат по товарам, работам, услугам. | | 1) осуществление закупок в 2016г. на основании Договора холодного водоснабжения № 11-16х от 22.03.15. и Муниципального контракта на энергоснабжение № 1044 от 11.01.10.  2) План-график на 2016г. размещен на официальном сайте с нарушением пункта 2 Особенностей № 182/7н. | предписание, представление не выдавалось  Получен ответ об устранении выявленных нарушений |
| 9. | МКУ "Управление по обеспечению деятельности Администрации МО "Майминский район" | 1)соблюдение объектом проверки требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.  2) 01.01.16. по 30.06.17. | **Выявленные нарушения по внутреннему финансовому** 1)ст. 226 НК РФ - не осуществлено удержание НДФЛ (13%), при оплате за выполненные работы, на сумму 7269,34 руб., данная сумма не перечислена в бюджет.  2) ст. 431 НК РФ, не произведено начисл страх взносов на обязательное пенсионное страхование, в размере 12301,96 руб. и страховых взносов на ОМС, в размере 2851,82 руб.  3) п.3 ст. 431 указанные страховые взносы не перечислены в бюджет, в срок до 15. 03.17.  4) НК РФ выплата дохода физическому лицу не отражена в отчетности за налоговые периоды.  5)Инструкции 157н указанные МК отражены в ЖО № 4, должны быть отражены в ЖО № 6.  6) не разработаны локальные НПА устанавливающие показатели и критерии оценки эффективности труда работников, что является нарушением пункта 6 приложения 1 к Постановлению администрации МО "майм р-он" № 144 от 20.11.13.  7) пункта 11 приложения 1 Постановления от 20.11.13. № - штатная численность указанная в штатном расп от 01.01.16. не соотв штатной числ утвержденной Расп администрации от 20.05.16. № 289.  8) Перс коэффициенты указанные в штатном расписании на 2017г.: - Гл. спец по дох - 245; - Гл. спец по с/х - 245; - Гл. спец по архитектуре - 230; - Начальник отдела - 300, не соотв п.2.4. Условий оплаты труда утвержденных Приказом от 02.11.15. № 3.  9) ст. 153 ТК РФ - расчет выплаты за работу в выходные и праздничные дни, рассчитывается от месячной оплаты труда работников, сумма переплаты 21518,13 руб.  10) п. 18 Инструкции 157н нет перерасчета сумм НДФЛ и страховых взносов (по Дорониной О.Ю.)НДФЛ- 876,29 руб.; страховые взносы -2035,70 руб.  10) статей 291, 295 ТК РФ, не предоставлена компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении на общую сумму 11398,80 руб.  11) [ч.2](consultantplus://offline/ref=534635C773A9F69642BCBDE1ECF86BEE06FF5718186A95699C0984583743918C5BD49A8658B8T2KAE), [4 ст. 161](consultantplus://offline/ref=534635C773A9F69642BCBDE1ECF86BEE06FF5718186A95699C0984583743918C5BD49A8658B8T2K8E), [п. 1 ст. 220.1](consultantplus://offline/ref=534635C773A9F69642BCBDE1ECF86BEE06FF5718186A95699C0984583743918C5BD49A865CB7T2K7E) БК РФ, [п. п. 3](consultantplus://offline/ref=485E63A1241B348B4913B0AB215CB3A4CEE4AC044D73DCFB4570ADA197FBC900337FAA4103F10477jEO3E)1, [3](consultantplus://offline/ref=485E63A1241B348B4913B0AB215CB3A4CEE4AC044D73DCFB4570ADA197FBC900337FAA4103F10477jEO6E)2 Правил утвержд Приказом Казначейства России от 30.06.2014 N 10н - наличные денежные средства поступившие в кассу МКУ (6740,72 руб.) выданы из кассы с целью оплаты труда работникам, без предварительного зачисления на л/ счет уч-я.  12) [пп. 6.3 п. 6](consultantplus://offline/ref=422D644FF67D67878BB818E49BD0ECF38483A8896732FA3F0DA0CEC2C9930FCDDE5DA21B358CE69EN5nAE) Указания N 3210-У - дата на документах указана позднее даты утвержденного Авансового отчета. | | | Выдано Представление  Ответ на представление получен |
| 10. | Администрация "Кызыл-Озекского сельского поселения"  (внеплановая проверка) | 1)соблюдение объектом проверки требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.  2) 01.01.16. по 31.08.17. | **Выявленные нарушения по внутреннему финансовому** 1) При перечислении субсидий АУ "Кызыл-Озек-Сервис", а так же при заключении дополнительных соглашений на предоставление субсидий, из бюджета Кызыл-Озекского сельского поселения, не указывается направление расхода субсидий в соответствии с заключенными соглашениями о предоставлении межбюджетных трансфертов (субсидий) из бюджета МО "Майминский район".  2) ст. 78.1. БК РФ, п. 3 части 5 ст. 4 Закона 174-ФЗ - не утвержден порядок предоставления субсидий АУ из бюджета Кызыл-Озекского СП".  3) п.3 ч. 3.23. ст. 2 № 174-ФЗ от 03.11.06. - нет порядка осуществления контроля за деятельностью АУ. Контроль за расходованием субсидий выделенных АУ "Кызыл-Озек-Сервис" не осуществляется.  4) Нарушение подпункта 3.2. пункта 3 Приказа 65н - расходы по содержанию здания находящегося на балансе Кызыл-Озекской администрации, отнесены по подразделу 0503 "Благоустройство".  5) п. 7 Инструкции 191н.  6) [Указани](http://base.garant.ru/70664762/)й Банка России от 11.03.2014 N 3210-У - выдача денег под отчет, в отсутствие оформленного заявления. | | | предписание, представление не выдавалось  Получен ответ об устранении выявленных нарушений |
| 11. | МБУ "Централизованная бухгалтерия образования" | 1)соблюдение требований законодательства Российской Федерации и нормативных актов регулирующих бюджетные правоотношения при отражении дебиторской и кредиторской задолженности в сводной бухгалтерской отчетности за первое полугодие 2017г..  2) 01.01.17 - 30.06.17. | **Выявленные нарушения по внутреннему финансовому** **контролю**  1)Инструкции № 33н по ф. 0503712 (сводная Кт задолж) по всем образовательным Уч на 135077,87 руб. больше суммы Кт задолженности указ в сводном балансе ф. 0503730.  2) по форме 0503712 (сводная Кт задолж) на 217315,12 руб. меньше суммы Кт задолженности в ф. 0503712 по всем бюджетным учреждениям.  3) по ф.0503730 (сводный баланс Кт задолж) на 82237,25 руб. меньше суммы кредиторской задолженности сформированной по всем бюджетным учреждениям на основании данных указанных в балансах (ф. 0503730).  4) Дт задолженность по ф.0503712 по всем бюджетным учреждениям на 501803,34 руб. больше суммы Дт задолженности по ф. 0503730.  5) по ф. 0503712 (сводная Дт задолж) на 461103,34 руб. меньше суммы Дт задолженности по всем бюджетным учреждениям.  6) по ф.0503730 (сводный баланс Дт задолж) на 40700 руб. больше суммы Дт задолженности сформированной по всем бюджетным учреждениям.  7) п. 9 Инструкции № 33н - кредиторская и дебиторская задолженность по платежам в бюджет указанная в бухгалтерской отчетности сформированная на 01.07.17. не соответствует кредиторской и дебиторской задолженности по платежам в бюджет указанной в регистрах бухгалтерского учета по всем бюджетным учреждениям. | | | предписание, представление не выдавалось  Получен ответ о предпринимаемых мерах для устранения выявленных нарушений |
| 12. | МБУ "Отдел капитального строительства МО "Майминский район" | 1)соблюдение требований законодательства РФ и иных НПА, регулирующих бюджетные правоотношения, а также соблюдение требований законодательства РФ и иных НПА о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.  2) 01.01.16.-31.12.16. | **Выявленные нарушения по внутреннему финансовому** **контролю** 1) п. 19 Приказа МФ РФ от 28.07.2010 N 81н - показатели "выплат" указанных в ПФХД не соответствуют кассовым операциям по выплатам за 2016г.  2) п. 9 Порядка № 599-р - Форма "Сведения об операциях с целевыми субсидиями предоставленными учреждению" за 2016г. отсутствует.  3)п. 5 ст. 8 Закона № 402-ФЗ, Учетная политика в МБУ утверждается ежегодно приказом руководителя, в Положении об учетной политике утвержденном приказом от 11.01.12. № 1 имеются указания на законодательные акты утратившие силу и не распространяющиеся на бюджетные учреждения.  4)п. 6 Инструкции 157н, при формировании Учетной политики  5)Положение об оплате труда работников МБУ "ОКС" не утверждено приказом руководителя и не соответствует Постановлению № 144.  6)Начисление премии по итогам работы, осуществлялось без учета критериев позволяющих оценить результативность и качество выполненной работы.  7)Расход средств от приносящей доход деятельности осуществляется в отсутствие утвержденного Положения о порядке расходования средств поступивших от приносящей доход деятельности.  8)Оплачено пений и штрафов за счет субсидий предоставленных на выполнение муниципального задания на сумму 425559,44 руб. и за счет средств полученных от приносящей доход деятельности на сумму 10500,37 руб.  9) **п.4 ст.9.2 Закона 7 -ФЗ от 12.01.96., п. 4 ч. 1 ст. 17 Закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ -** не утверждены тарифы на услуги предоставляемые учреждением.  10)п. 3 ст. 219 БК РФ - принятие обязательств в размерах превышающих бюджетные ассигнования (лимиты бюджетных обязательств), по МК на оказание услуг газоснабжения № 1 от 28.08.16. и № 2 от 28.08.16. на общую сумму 196235,00 руб.  11) абз. 6 п. 11 Инструкции 157н, по истечении отчетных периодов (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, *не отнесены* к соответствующим Журналам операций (кроме Журнала операций № 3) и *не сброшюрованы*.  **Выявленные нарушения по закупкам товаров, работ, услуг**  12) ч. 2 ст. 38 Закона № 44-ФЗ - не назначен контрактный управляющий.  13) БК РФ и Закона № 44-ФЗ - в Плане - графике на 2016г. утвержденном Приказом от 25.01.16. № 17 указанный объем закупок и совокупный годовой объем закупок запланированный на 2016г. не соответствует фактическому объему закупок товаров, работ, услуг осуществленных за 2016г.  14) п. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ в договорах отсутствует указание, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.  15) п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44 - ФЗ, в части осуществления закупки товара, работы или услуги на сумму, превышающую ста тысяч рублей, по Договору аренды недвижимого имущества № 02А от 02.02.16. общая сумма арендной платы составила 156041,08 руб.  16) Закона № 44-ФЗ при осуществлении закупок товаров, работ , услуг в 2016г. по Договору от 29.12.14.г. № 44299 заключенного с ПАО "Ростелеком" на поставку услуг электросвязи. | | | предписание, представление не выдавалось  Получен ответ об устранении выявленных нарушений |
| 13. | АО ДО "Майминская районная ДЮСШ" | 1)соблюдение объектом проверки требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при расходовании субсидий.  2) 01.01.16. - 30.09.17. | **Выявленные нарушения по внутреннему финансовому** **контролю**  1) [ч. 3 ст. 7](http://base.garant.ru/70103036/#block_703) Закона N 402-ФЗ, [п. 5](http://base.garant.ru/12180849/#block_2005) Инструкции от 01.12.2010 N 157н, соглашение (договор) на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета и составлению на его основе отчетности между АОДО "МР ДЮСШ" и МБУ "ЦБО" на момент проведения проверки отсутствует.  2) В Соглашениях о предоставлении субсидий, имеются ссылки на не существующие (не действующие) нормативные акты такие как: Постановление от 26.12.13. № 125, Устав утвержденный приказом Управления образования от 10.12.15. № 719.  3) пп. 4 пункта 6 Постановления Администрации МО "Майминский район" от 19.04.11. № 68, в Соглашениях о предоставлении субсидий, отсутствует обязательные пункты.  4) пп. 1 пункта 6 Постановления № 68, Соглашениях № 21 и 21ц отсутствует размер, сроки и периодичность предоставления субсидии.  5) п. 19 Приказа МФ РФ от 28.07.2010 N 81н, пункта 13 раздела II Порядка № 599-р - показатели "выплат" указанных в ПФХД и Сведениях, не соответствуют кассовым операциям по выплатам за 2016г. и за проверяемый период 2017г.  6) В Колл. договоре между работодателем и работниками АОДО "МР ДЮСШ" на 2017-2020 годы от 22.09.17г., имеются указания не соответствующие ТК РФ, и другими НПА.  7) Положение о премировании АОДО "МР ДЮСШ" не утверждено.  8) п. 10, п. 14 Постановления № 922, расчет среднего заработка Иванниковой О.В. осуществлен без применения среднемесячного числа календарных дней (29,3), расчет среднего заработка произведен за 12 дней, а не за 21к.дн.  9) ст. 224 НК РФ, сумма исчисленного налога НДФЛ по договорам ГПХ за 2016 г. не соответствует налоговой ставке в размере 13 %, сумма расхождений при исчислении НДФЛ составила 428,00 руб. По договорам ГПХ за 2017г. сумма расхождений при начислении НДФЛ составила 175,00 руб.  10) п. 3 ст. 219 БК РФ, по принятию обязательств в размерах превышающих бюджетные ассигнования (лимиты бюджетных обязательств), путем заключения следующих договоров: Договора № 68 от 17.04.17., ТН № ШН 000233 от 17.04.17., приобретение спорт и канц. товаров на сумму 3028,00 руб. и Договора б/н от 01.01.14. ТН 10 от 18.04.17. на приобретение медикаментов, на сумму 1000,00 руб.  12) абзаца 6 пункта 11 Инструкции 157н, по истечении отчетных периодов (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажных носителях, *не отнесены* к Журналам операций № 1 по счету "Касса" и Журналу операций № 2 с безналичными денежными средствами за отчетные периоды 2016 года. Главная книги за 2016 г. не сформирована. | | | предписание, представление не выдавалось  Получен ответ об устранении выявленных нарушений |
| 14. | МБУ " ЦК и ЦБС " МО "Майминский район" | 1)соблюдение требований законодательства РФ и иных НПА, регулирующих бюджетные правоотношения, а также соблюдение требований законодательства РФ и иных НПА о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.  2) 01.01.17. - 30.11.17. | **Выявленные нарушения по закупкам товаров, работ, услуг**  1. При обосновании осуществления закупки услуг по передаче э/энергии на сумму 3116940,00 руб. на основании п. 29 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, в ЕИС размещено извещение о проведении данной закупки, что не соответствует ч. 2 ст. 93 Закона № 44-ФЗ.  2. Нарушения [ч. 9 статьи 94](consultantplus://offline/ref=C14A9B92C2AFA61EB179695C1ECF9810812BB46059911E9A4B06107366F43A0D1D67C01179a5pAG) Закона № 44-ФЗ, в части не размещения (не своевременного размещения) отчетов об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения в Единой информационной системе в сфере закупок по договорам указанным в пункте 4 настоящего Акта.  3. Нарушение части 11 статьи 21 Закона № 44-ФЗ, закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены, в части превышения фактически осуществленных закупок в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на 424277,42 руб. | | | Выдано предписание  Получен ответ об устранении выявленных нарушений |

Исполнитель:

Консультант Управления финансов Ситникова Г.Н.