

Отчет о результатах контрольных мероприятий, проведенных в IV квартале 2017 года по вопросам соблюдения требований бюджетного законодательства Российской Федерации в сфере бюджетных правоотношений и закупок для муниципальных нужд

Отдел ревизий Комитета по управлению муниципальными финансами администрации Октябрьского района

(наименование органа муниципального финансового контроля)

№ № п/п	Объект (субъект) контроля	Метод проверки	Вид проверки	Период проверки	Тема проверки	Результаты проверок	Общий объем нарушений, тыс. руб.	Восстановлено средств в бюджет, тыс. руб.	Объем проверенных бюджетных средств, тыс. руб.	Количество проверок	Количество представлений/ предписаний	Переданы материалы в Прокуратуру
Результаты проверок соблюдения требований бюджетного законодательства Российской Федерации												
1	МБДОУ "ДЮСОВ "Дюймовочка"	проверка	камеральная	01.01.2015 01.01.2017	Соблюдения действующего законодательства РФ в сфере бюджетных правоотношений	В нарушении ст.178 БК РФ в проверяемом учреждении изменил размер субсидии на выполнение муниципального задания, без изменения количественных показателей в муниципальных заданиях. В 2015 году списаны материальные запасы в отсутствии оправдательных документов. В нарушении приказа Госкомархитектуры от 23.11.1988 № 312 законченный текущий ремонт в здании, в 2015 году не принят комиссией. В нарушении Порядка возмещения командировочных расходов на территории Октябрьского района работников Учреждения неправомерно компенсированы расходы по проезду к месту командировки. При заключении договоров (поставка товаров) допускались условия (доставка товара собственными силами), которые вели к неэффективному использованию материальных и трудовых ресурсов. При заключении договоров на техническое сопровождение программного обеспечения Учреждения в ходе проверки не удалось определить перечень работ и их стоимость.	34,13	-	104,74	1	0	0
2	МБУК "КИЦ"	проверка	камеральная	01.01.2015 01.01.2017	Соблюдения действующего законодательства РФ в сфере бюджетных правоотношений	Учетная политика за 2016 год не соответствует требованиям законодательства РФ. При проверке исполнения муниципальных заданий за проверяемый период установлено, неисполнение плановых показателей доведенных Учредителем. В нарушении аб. 3 ст. 162 п.3 ст. 219 БК РФ Учреждением приняты обязательства сверх доведенных лимитов в отчетных периодах, в том числе из за счет предпринимательской деятельности. Отчет о выполнении муниципального задания за 2015 год не представлен к проверке. Неправомерно израсходовано средств Учреждения на транспортировку товара транспортными компаниями. В отсутствии экономического обоснования необоснованно произведены расходы в 2016 году по ремонту автомобиля и приобретению запасных частей к нему. В нарушении ч.1 ст.15 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 Учреждением осуществлялись закупки материальных ценностей за счет субсидий без проведения конкурентных процедур, в том числе и за наличный расчет через подотчетных лиц. Отмечены случаи по списанию сувенирной продукции в связи с проведением мероприятия, раньше чем поступил протокол о его проведении. Путевые листы на служебный автомобиль заполнены с нарушением законодательства. В нарушении п.37 Инструкции № 174н списание бензина в размере естественной убыли не производилось. В нарушении п.20 Ф3 № 196-ФЗ в Учреждении не назначено лицо, ответственное за техническое состояние транспортных средств. При направлении в командировку допускалась неправомерная оплата расходов по проезду. При предоставлении компенсации работникам обучающимся на заочной форме обучения неправомерно компенсированы расходы по проезду к месту учебы. В нарушении п. 6.3. Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У наличные денежные средства выдавались в подотчет при наличии задолженности у подотчетного лица. В нарушении ст. 60.1 и 60.2. ТК РФ в 2015 году размер доплаты за совмещение профессий (должностей) оформлялась в размере полных или неполных ставок. Работнику Филиала Учреждения необоснованно производилась доплата в размере 30% за выполнение административно-хозяйственных функций в отсутствии согласования с Учредителем. В нарушении п.2 ст. 72 БК РФ в 2015 году произведена закупка материальных ценностей не учтенных в Плане - графике.	360,32	-	60,80	1	0	0
3	МКУ "СМТО"	проверка	камеральная	01.01.2015 01.01.2017	Соблюдения действующего законодательства РФ в сфере бюджетных правоотношений	При направлении работников в служебные командировки Учреждением допущено принятие документов, заполненных ненадлежащим образом. В нарушении п.8 приказа Минтранса России от 18.09.08 № 152 реквизит "Движение горючего" в течение всего проверяемого периода не заполнялся. В нарушении п. 2 ст.9 Ф3 № 402-ФЗ приняты первичные учетные документы (товарные) чеки в отсутствии обязательных реквизитов. В нарушении п. 10 Инструкции 157н и п.5 ст.9 Ф3 № 402-ФЗ приняты к учету первичные учетные документы содержащие исправления, не подтвержденные подписями ответственных лиц.	2,60	-	66,99	1	0	0
Всего		x	x	x	x	x	397,05	-	232,53	3	0	0

Результаты проверок соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в сфере закупок												
№ № п/п	Наименование объекта контроля	Метод проверки	Метод проверки	Период проверки	Тема проверки	Результаты проверок	Результаты проверок (дисциплинариые взыскания)	Принятые меры по устранению выявленных нарушений/недостатков	Передано материалов в правоохранительные органы Октябрьского района и/или Службу контроля ХМАО-Югры	Общее количество проверок	Количество предписаний	Примечание
1	МКОУ "Октябрьская СОШ им. Героя Советского Союза Н.В. Архангельского"	проверка	камеральная	01.10.2016 01.09.2017	Соблюдение требований законодательства РФ в сфере размещения закупок для муниципальных нужд	1. По результатам контрольного мероприятия за период 2017 года выявлены нарушения установленных сроков направления информации в реестр контрактов о заключении и исполнении муниципальных контрактов, со сроком свыше 2 дней и более (6 фактов). 2. По итогам проверки за 2017 год было установлено 3 факта возврата Учреждением денежных средств, внесенных поставщиком в качестве обеспечения исполнения контракта ранее, даты проведения окончательного платежа банком.	нет	x	0	1	0	x
2	КУМС администрации Октябрьского района	проверка	камеральная	01.01.2015 01.10.2017	Соблюдение требований законодательства РФ в сфере размещения закупок для муниципальных нужд	1). В 2015 году были выявлены 33 факта о заключения муниципальных контрактов, со сроком от 1 дня до 5 месяцев, в 2016 году выявлено 39 фактов о заключении и исполнении муниципальных контрактов, со сроком от 1 дня до 6 месяцев, за 9 месяцев 2017 года 4 факта нарушения об исполнении муниципальных контрактов, со сроком от 1 дня и выше. 2). Нарушение заключения муниципальных контрактов, определенных п. 4 ст. 96 Федерального закона № 44-ФЗ. 3). В нарушение п. 4 ст. 96 Федерального закона № 44-ФЗ в 2015 году Заказчик заключил муниципальный контракт от 03.06.2015 № 32 в отсутствии обеспечения исполнения муниципального контракта. Обеспечение поступило от Исполнителя работ на счет Комитета после подписания муниципального контракта. 4). План - график на 2017 год размещен не своевременно – 18.01.2017, что позднее одного календарного месяца после принятия решения Думы Октябрьского района (16.12.2016), с учетом всех особенностей. На момент проведения проверки за 2017 год Комитетом опубликовано 69 версий Плана-графика.	нет	x	0	1	0	x
3	УЖКиС администрации Октябрьского района	проверка	камеральная	01.01.2015 01.10.2017	Соблюдение требований законодательства РФ в сфере размещения закупок для муниципальных нужд	В нарушение ч. 6 ст. 103 ФЗ № 44-ФЗ (Порядок ведения реестра контрактов устанавливается Правительством Российской Федерации) ведения реестра контрактов, в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» (далее – Постановление № 1084), заказчик в течение 3 рабочих дней со дня заключения и исполнения контракта формирует и направляет в Федеральное казначейство информацию об исполнении контракта, в том числе информацию об оплате контракта.В нарушение п. 7 ч. 2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, п.8 Инструкции №157-н, Управлением приняты к учету документы при отсутствии обязательных реквизитов, первичного учета документов (отсутствует дата, номер). В нарушении п.3 ст. 96 Федерального закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде установлены факты, когда исполнение муниципального контракта происходит после окончания срока банковской гарантии. 5) В нарушение пункта 2.4. муниципального контракта от 28.03.2017 №12/17 ООО ТК «Омскглавснаб», оплата произведена 26.05.2017, что позже на 16 дней установленного срока. В нарушение п. 1.3 главы 7 «Обеспечение контракта» муниципального контракта от 28.03.2017 №12/17, Заказчик произвел возврат внесенных в качестве обеспечения денежных средств 24.05.2017, что позднее установленного срока на 10 дней. В нарушении п.4.1. муниципального контракта Исполнитель нарушил календарные сроки (3 (три) месяца с момента заключения муниципального контракта).	нет	x	0	1	0	x
Всего		x	x	x	x	x	x	x	0	3	0	x
Ответы на обращения												
№ п/п	Наименование учреждения (организации)	количество обращений	Тема обращения				Исполнитель	дата	исхл. №	Отправлено	Примечание	
1	МКОУ "ПСОШ"	1	предоставление компенсации при направлении работника и членов его семьи к месту отдыха и обратно к месту жительства Решения Думы Октябрьского района от 12.10.2012 № 304 "О гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления Октябрьского района и муниципальных учреждениях Октябрьского района"				заведующий отделом ревизий Пазыченко Н.И.	31.10.2017	1215	в адрес получателя электронно в форме скан копии	x	
2	МКОУ "ПСОШ"	1	предоставление компенсации при направлении работника и членов его семьи к месту отдыха и обратно к месту жительства Решения Думы Октябрьского района от 12.10.2012 № 304 "О гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления Октябрьского района и муниципальных учреждениях Октябрьского района"				заведующий отделом ревизий Пазыченко Н.И.	01.11.2017	1220	в адрес получателя электронно в форме скан копии	x	
3	МБОУ ДОД "РСДЮШОР"	1	предоставление компенсации при направлении работника и членов его семьи к месту отдыха и обратно к месту жительства Решения Думы Октябрьского района от 12.10.2012 № 304 "О гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления Октябрьского района и муниципальных учреждениях Октябрьского района"				заведующий отделом ревизий Пазыченко Н.И.	31.10.2017	1217	в адрес получателя электронно в форме скан копии	x	
4	МКОУ "СОШ № 7"	1	предоставление компенсации при направлении работника и членов его семьи к месту отдыха и обратно к месту жительства Решения Думы Октябрьского района от 12.10.2012 № 304 "О гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления Октябрьского района и муниципальных учреждениях Октябрьского района"				заведующий отделом ревизий Пазыченко Н.И.	31.10.2017	1216	в адрес получателя электронно в форме скан копии	x	
5	МБОУ ДОД "ДМШ"	1	предоставление компенсации при направлении работника и членов его семьи к месту отдыха и обратно к месту жительства Решения Думы Октябрьского района от 12.10.2012 № 304 "О гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления Октябрьского района и муниципальных учреждениях Октябрьского района"				заведующий отделом ревизий Пазыченко Н.И.	31.10.2017	1214	в адрес получателя электронно в форме скан копии	x	
6	МБДОУ "ДСОВ "Буратино"	1	внесение изменений в Представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений по акту проверки финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ "ДСОВ "Буратино"				заведующий отделом ревизий Пазыченко Н.И.	31.10.2017	1217	в адрес получателя электронно в форме скан копии	x	
Всего		6	x				x	x	x	x	x	

Ответы на обращения муниципальных Заказчиков в соответствии с п. 25 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных муниципальных нужд"										
№ п/п	Наименование учреждения (организации)	количество обращений	дата	номер	вид	Тема обращения	Исполнитель	№	дата	Примечание
1	КУМС администрации Октябрьского района	1	04.12.2017	01-09-001340/17-0	обращение	Обращение "О согласовании заключения контракта с единственным поставщиком на основании п.25 ч.1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ	заведующий отделом ревизий Пазыченко Н.И.	003/2017	06.12.2017	x
2	КУМС администрации Октябрьского района	1	04.12.2017	01-09-001338/17-0	обращение	Обращение "О согласовании заключения контракта с единственным поставщиком на основании п.25 ч.1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ	заведующий отделом ревизий Пазыченко Н.И.	004/2017	06.12.2017	x
3	КУМФ администрации Октябрьского района	1	08.12.2017	1360	обращение	Обращение "О согласовании заключения контракта с единственным поставщиком на основании п.25 ч.1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ	заведующий отделом ревизий Пазыченко Н.И.	5/2017	13.12.2017	x
Всего		3	x	x	x	x	x	x	x	x