Пояснительная записка

к отчету об осуществлении финансовым управлением администрации   
муниципального образования Щербиновский район внутреннего   
муниципального финансового контроля на территории   
муниципального образования Щербиновский район за 2017 год

В 2017 году Финансовым управлением проведено 23 контрольных мероприятия по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении 28 муниципальных учреждений, расположенных на территории муниципального образования Щербиновский район.

По результатам проведенных контрольных мероприятий установлены следующие нарушения:

нарушение подпункта 5 пункта 3 Порядка формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней муниципальных услуг и работ, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Щербиновский район от 6 февраля 2015 года № 80 «О формировании, ведении и утверждении ведомственных перечней муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями муниципального образования Щербиновский район» (отсутствие в ведомственных перечнях содержания муниципальных услуг);

нарушение статьи 69.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и нормативных правовых актов администрации муниципального образования Щербиновсий район и администраций сельских поселений Щербиновского района, устанавливающих порядок составления муниципальных заданий в соответствии с утвержденными ведомственными перечнями муниципальных услуг и работ (несоблюдение требований к качеству, объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания муниципальных услуг (выполнения работ) при составлении муниципального задания);

нарушение пунктов 5, 7, 8, 10 требований к формированию плана   
финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, установленных [приказ](consultantplus://offline/ref=EEAFDB89D85F83A8146D726A0B31902A8D2034A725987203444C456AED6CD6428AB25DA3702C517EN0VDR)ом Министерства финансов Российской Федерации (далее - Минфин России) от 28 июля 2010 года № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее - Требования № 81н) (нарушение порядка составления и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности);

нарушение пункта 14 Требований № 81н (отсутствие у объекта контроля разработанных и утвержденных Учредителем нормативных документов: порядка предоставления услуг на платной основе и калькуляций на каждую отдельную платную услугу);

нарушение пункта 15 Приложения к приказу Минфина России от 21 июля 2011 года № 86н (редакция от 17 декабря 2015 года) «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, её размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (несвоевременное размещение информации о деятельности учреждения на Официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru), несоблюдение требований к содержанию и актуальности размещаемой информации);

нарушение положений принятой учреждением учетной политики в части соблюдения графика документооборота (несвоевременная передача объектом контроля в бухгалтерию первичных учетных документов для их отражения в бухгалтерском учете);

нарушение пункта 11 Приложения № 2 к приказу Минфина России   
от 1 декабря 2010 года № 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» (далее - Приказ № 157н) (несвоевременное осуществление записей в регистры бухгалтерского учета);

нарушение пункта 25 Приложения № 2 к Приказу № 157н (наличие не поставленного на учет основного средства);

нарушение приказа Минфина России от 30 марта 2015 года № 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» (несоответствие используемых форм первичных учетных документов и журналов операций утвержденным стандартам);

нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ) (отсутствие в первичных учетных документах обязательных к указанию реквизитов);

нарушение статьи 11 Закона № 402-ФЗ и пунктов 3.44-3.48 методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 года № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (непроведение обязательной инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами);

нарушение пункта 5 приказа Минфина России от 25 марта 2011 года   
№ 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (отсутствие подписи руководителя объекта контроля на формах годовой и квартальной бухгалтерской отчетности);

нарушение статей 57 и 68 Трудового Кодекса Российской Федерации (составление трудовых договоров и оформление приказов о приеме на работу с нарушениями положений трудового законодательства)**;**

нарушение статьи 8 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон о контрактной системе) (отсутствие конкурентных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

нарушение части 1 статьи 22 Закона о контрактной системе (осуществление закупок без проведения ценового анализа рынка);

нарушение части 2 статьи 34 Закона о контрактной системе (в заключенных контрактах отсутствуют обязательные к указанию условия, а именно срок поставки и срок оплаты товаров, работ, услуг);

нарушение части 5 статьи 17 Закона о контрактной системе (нарушение требований к порядку формирования плана закупок: неуказание в плане закупок наименований муниципальной программы и мероприятий муниципальной программы, в рамках которых осуществляются закупки, а также неверное указание единиц измерения объекта закупки);

нарушение части 5 статьи 21 Закона о контрактной системе (нарушение требований к порядку формирования плана-графика закупок: неуказание в плане-графике закупок совокупного годового объема закупок, а также обоснования внесенных изменений);

нарушение части 1 статьи 17 Закона о контрактной системе (включение в план закупок объектов закупок, несоответствующих установленным нормативным затратам);

нарушение части 9 статьи 17 Закона о контрактной системе (несвоевременное размещение в единой информационной системе в сфере закупок   
(далее - ЕИС) плана закупок);

нарушение части 15 статьи 21 Закона о контрактной системе (несвоевременное размещение в ЕИС плана-графика закупок);

нарушение части 6 статьи 94 Закона о контрактной системе (создание приемочной комиссии в составе менее пяти человек);

нарушение части 7 статьи 94 Закона о контрактной системе (отсутствие подписей членов приемочной комиссии на документах о приемке товаров работ, услуг).

По результатам контрольных мероприятий объектам контроля выписано 6 предписаний об устранении нарушений законодательства Российской Федерации.

Материалы контрольных мероприятий, содержащие признаки административных нарушений, направлены в Прокуратуру Щербиновского района для принятия мер прокурорского реагирования.

Заведующий сектором

муниципального контроля

финансового управления

администрации муниципального   
образования Щербиновский район Е.С. Белая