Отчет о проведенных контрольных мероприятиях Финансового управления администрации Сосновского муниципального района за 2019 год.

В 2019 году в рамках внутреннего муниципального финансового контроля и в соответствии с планом проведения контрольных мероприятий Финансового управления Администрации Сосновского муниципального района на 2019 г. было проведено 8 ревизий финансово-хозяйственной деятельности следующих организаций:

1. Муниципальное казенное учреждение «Образовательно-сервисный центр».

Нарушение не выявлено.

2. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Барановская начальная школа.

Выявлены следующие нарушения:

- нарушение инструкции «По применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» утвержденной Министерством финансов РФ от 01.12.2010 года за № 157-н. (с изменениями);
- нарушение приказа Минфина РФ от 17.11.2017г №194 н годовая инвентаризация проведена с использованием устаревших форм инвентаризационной описи. В бланках инвентаризационные описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) не указана целевая функция актива, статус объекта учета (графа 8,9).

3. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Виткуловская средняя школа.

Выявлены следующие нарушения:

- нарушение п. 6.3. Указания Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства", п. 26 постановления Правительства РФ «Об особенностях направления работников в служебные командировки» от 13.10.2008 № 749 и п. 2.14 Учетной политики в части сроков предоставления авансового отчета в отношении командировочных расходов и расходов на приобретение ГСМ;
- нарушение приказа Минфина РФ от 17.11.2017г №194 н годовая инвентаризация проведена с использованием устаревших форм инвентаризационной описи. В бланках инвентаризационные описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) не указана целевая функция актива, статус объекта учета (графа 8,9);

- нарушение п. 3.1. Учетной политики на 2018 год, первичные документы, предоставленные в бухгалтерию для учета, были оформлены не надлежащим образом, а именно авансовые отчеты оформлены с нарушением действующего законодательства, а именно в авансовых отчетах заполнены не все графы, не заполнены такие разделы, как сумма предыдущего остатка и остаток или перерасход на конец;

- учетной политикой не установлен порядок сбора и сдачи денежных средств, полученных в качестве родительской платы за питание.

4. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Тополек».

Выявлены следующие нарушения:

- учетной политикой не установлен порядок сбора и сдачи денежных средств, полученных в качестве родительской платы за питание;
- нарушение приказа Минфина РФ от 17.11.2017г №194 н годовая инвентаризация проведена с использованием устаревших форм инвентаризационной описи. В бланках инвентаризационные описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) не указана целевая функция актива, статус объекта учета (графа 8,9).

5. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Солнышко».

Выявлены следующие нарушения:

- учетной политикой не установлен порядок сбора и сдачи денежных средств, полученных в качестве родительской платы за питание;
- нарушение приказа Минфина РФ от 17.11.2017г №194 н годовая инвентаризация проведена с использованием устаревших форм инвентаризационной описи. В бланках инвентаризационные описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) не указана целевая функция актива, статус объекта учета (графа 8,9).

6. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Суруловская начальная школа.

Выявлены следующие нарушения:

- нарушение приказа Минфина РФ от 17.11.2017г №194 н годовая инвентаризация проведена с использованием устаревших форм инвентаризационной описи. В бланках инвентаризационные описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) не указана целевая функция актива, статус объекта учета (графа 8,9).

- нарушение инструкции «По применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» утвержденной Министерством финансов РФ от 01.12.2010 года за № 157-н. (с изменениями).

7. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Солнышко».

Выявлены следующие нарушения:

- учетной политикой не установлен порядок сбора и сдачи денежных средств, полученных в качестве родительской платы за питание;
- нарушение приказа Минфина РФ от 17.11.2017г №194 н годовая инвентаризация проведена с использованием устаревших форм инвентаризационной описи. В бланках инвентаризационные описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) не указана целевая функция актива, статус объекта учета (графа 8,9);
- в период инвентаризации были выявлены основные средства, которые подлежат списанию, в связи с неисправностью и невозможностью ремонта.

8. Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию муниципальных образовательных учреждений»

Нарушение не выявлено.

Также с соответствии с Планом проведения контрольных мероприятий Финансового управления Администрации Сосновского муниципального района на 2019 г. были проведены две проверки:

1. Соблюдение условий, целей и порядка предоставления Субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием коммунальных услуг Муниципальным унитарным предприятием «Теплоэнергия -1». Нарушение не выявлено.
2. Соблюдение порядка предоставления Субсидии на финансовое обеспечение АНО «Сосновский центр развития бизнеса» в связи с оказанием услуг. Нарушение не выявлено.

Кроме того в соответствии с письмом Министерства Финансов Нижегородской области от 13.11.2019 г. № 31631933 «О направлении по подведомственности» и на основании п. 2 ч. 15 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в связи с поступившим обращением было проведено две внеплановых проверки:

1. Проверка соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок при проведении электронного аукциона на выполнение работ по ремонту ограждения кладбища с. Матюшево Сосновского муниципального района Нижегородской области. Нарушений не установлено.
2. Проверка требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок при проведении электронного аукциона на выполнение работ по ремонту ограждения кладбища с. Николаевка Сосновского муниципального района Нижегородской области. Нарушений не установлено.

По окончании ревизии организациям вынесены представления для принятия мер по устранению выявленных замечаний и нарушений.

В 2019 году было рассмотренно 10 уведомлений о заключении контракта с единственным поставщиком в соответствии с пп. 6 и 9 части 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Ревизии и проверки были проведены во взаимодействии с другими организациями и структурными подразделениями Администрации Сосновского муниципального района, где пересекалась финансово-хозяйственная деятельность проверяемых организаций.