

Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного
(муниципального) финансового контроля
на 01.01.2018

Проверяемый период	Наименование мероприятия	Выявленные нарушения	Меры по устранению выявленных нарушений
1	2	3	4
01.01.2010-30.09.2017	<p>Проверка Министерством финансов Кировской области по вопросу использования бюджетных средств, предоставленных местным бюджетам из областного бюджета на поддержку и развитие малого и среднего предпринимательства за период 2010-2017 годов в администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области.</p>	<p>В ходе проверки выявлено:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Нарушение пункта 5 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 14 Порядка предоставления субсидий местным бюджетам из областного бюджета на реализацию областной целевой программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Кировской области» на 2010-2014 годы, утвержденной постановлением Правительства Кировской области от 17.08.2010 № 64/404, пункта 2.2.3 Соглашения о предоставлении субсидии бюджету муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области из областного бюджета на реализацию мероприятий областной целевой программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Кировской области» на 2010-2014 годы от 25.09.2013 № 90 и пункта 2.2.3 Соглашения о предоставлении субсидии бюджету муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области из областного бюджета на реализацию мероприятий областной целевой программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Кировской области» на 2010-2014 годы от 26.11.2013 № 144 в части не возвращения неиспользованного остатка в 2013 году администрацией в областной бюджет. 2. Нарушение пункта 11 Порядка от 23.07.2009 № 1292 и пункта 5.4 договора о предоставлении субсидии от 29.07.2009 № 298-02 (с учетом изменений) в части не возвращения суммы субсидии на развитие гарантитно-залогового кредитования СМП в 2014 году в местный бюджет в связи с окончанием срока действия долгосрочной муниципальной целевой программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2011-2014 годы». 3. Нарушение утвержденных общим собранием учредителей Фонда Правил предоставления микрозаймов субъектам малого и среднего предпринимательства в части занижения процентной ставки по займу и отсутствия в делах заемщиков документов, подтверждающих целевое использование займов. 4. Нарушение указаний Банка России от 14.07.2014 № 3321-У Фондом. Состоявшим в государственном реестре микрофинансовых организаций с 20.01.2013, а именно завышена балансовая прибыль по результатам деятельности за 2014 год, так как на 01.01.2014 у Фонда имелась нераспределенная прибыль. 5. Нарушение требований Приказа Минэкономразвития России от 25.03.2015 № 167 «Об утверждении условий конкурсного отбора субъектов Российской Федерации, бюджетам которых предоставляются субсидии из федерального бюджета на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, и требований к организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства» в части размещения Фондом временно свободных денежных средств на депозитном счете в кредитной организации без конкурсного отбора. 6. Нарушение пункта 11.9.2 Приказа Минэкономразвития России от 16.02.2010 № 59 и пункта 2.2.6 Приказа Минэкономразвития России от 25.03.2015 № 167 в части не обеспечения Фондом ведения раздельного бухгалтерского учета по денежным средствам, предоставленным за счет средств бюджетов всех уровней, и размещение предоставленных за счет средств бюджетов всех уровней средств на отдельных счетах, в том числе банковских. 7. Нарушение пункта 2.1.7 Соглашения о предоставлении субсидии Кирово-Чепецкому фонду поддержки малого и среднего предпринимательства от 21.10.2013 № 254-01 в части возврата Фондом остатка средств субсидии в местный бюджет позднее установленного срока. 	<p>Меры по устранению выявленных нарушений на дату сдачи отчетности не приняты.</p>
01.01.2015-31.12.2016	<p>Проверка Департаментом финансов администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области по вопросу использования субсидий местным бюджетам из областного бюджета на софинансирование инвестиционных программ и проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований в Кировской области в администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за период с 01.01.2015 по 31.12.2016.</p>	<p>В ходе проверки выявлено:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Нарушение пункта 6.2.3 Методических указаний по разработке муниципальных программ муниципального образования "Город Кирово-Чепецк" Кировской области, утвержденных постановлением администрации муниципального образования "Город Кирово-Чепецк" Кировской области от 31.05.2013 № 520 в части приведения муниципальной программы в соответствие с объемами бюджетных ассигнований не в установленный срок. 2. В нарушение пунктов 2, 17, 19 Порядка составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального образования (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования) «Город Кирово-Чепецк» Кировской области и внесения изменений в них, бюджетная роспись на 2015 год включает только бюджетные ассигнования по расходам ГРБС, бюджетные ассигнования в разрезе подведомственных получателей средств бюджета муниципального образования отсутствуют, сводные уведомления об изменении бюджетных ассигнований по расходам и лимитам бюджетных обязательств в 2015 году не формировались и не утверждались администрацией города Кирово-Чепецка. 3. Не обеспечено в полной мере соблюдение единой методологии бюджетного учета, установленной Минфином России в соответствии со статьей 264.1 БК РФ: пункта 314 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, пунктов 128, 131, 132, 135, 143, 144, 146 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н в части неотражения на счетах бюджетного учета операций по санкционированию расходов ГРБС. 4. Нарушение ст. 309, 452 Гражданского кодекса РФ, пунктов 1.2, 5.2.1, 5.2.5, 11.2 контракта № 0840300037415000310-0174313-01 от 11.08.2015, контракта № 0840300037415000270-0174313-02 от 27.07.2015 в части принятия и оплаты работ, не предусмотренных контрактами. 	<p>Предложения приняты к сведению и используются в работе</p>

01.01.2015-31.12.2016	<p>Департаментом финансов проведена проверка использования субсидий местным бюджетам из областного бюджета на софинансирование инвестиционных программ и проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований в Кировской области за 2015-2016 годы в муниципальном казенном учреждении "Техцентр" города Кирово-Чепецка Кировской области</p>	<p>В ходе проверки выявлено:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. В нарушение пункта 2 статьи 72, пункта 5 статьи 161, статьи 162, пункта 3 статьи 219 Бюджетного Кодекса Российской Федерации приняты бюджетные обязательства по муниципальному контракту от 24.10.2016 № см-955 в объеме, превышающем доведенные ЛБО на сумму 12 730,00 рублей. 2. В нарушение пункта 3 раздела III Указаний № 65н предусмотрены и произведены расходы за счет местного бюджета на проведение проверки достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства по подразделу 0503 «Благоустройство» вместо подразделов 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 3 659,00 рублей, 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 7 528,00 рублей. 3. Не обеспечено в полной мере соблюдение единой методологии бюджетного учета, установленной Минфином России в соответствии со статьей 264.1 БК РФ: пунктов 3, 9, 220 Инструкции № 157н, пункта 86 Инструкции № 162н, части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 2.2 Учетной политики в части не отражения на счетах бюджетного учета, а также в регистрах бюджетного учета суммы задолженности по начисленной неустойке за нарушение условий контракта в размере 39 727,17 рублей. 4. В нарушение пунктов 30, 31 Инструкции № 162н, пунктов 22, 23, 127, 130 Инструкции № 157н не соблюдалась методология отражения операций на счетах бюджетного учета в 2016 году в части неправомерного отнесения на расходы текущего финансового года расходов по проведению проверки достоверности определения сметной стоимости по устройству либо строительству объектов на сумму 34 493,00 рублей. 5. В нарушение пунктов 30, 102 Инструкции № 162н, пунктов 27, 127, 130 Инструкции № 157н не соблюдалась методология отражения операций на счетах бюджетного учета в 2016 году, а именно выполнение работ «Праздник спорта», строительство универсальной спортивной площадки у д. 22а по ул. Луначарского, г. Кирово-Чепецк является модернизацией объекта недвижимого имущества (сооружение) - «Хоккейная коробка». Стоимость выполненных работ по объекту в сумме 1 443 975,00 рублей, расходы на проведение проверки достоверности определения сметной стоимости в сумме 1 228,00 рублей отражены на счете 1 106 31 «Вложения в основные средства - иное движимое имущество учреждения». 6. В нарушение пункта 38 Инструкции № 157н, пункта 2.8 Учетной политики неправомерно приняты законченные строительством объекты к учету в качестве основных средств на счет 1 101 33 «Сооружения - иное движимое имущество учреждения» на сумму 6 190 733,77 рублей. При осуществлении МКУ «Техцентр» города Кирово-Чепецка полномочий заказчика на выполнение работ по строительству объектов, не предназначенных для использования в процессе деятельности учреждением и передаче законченного строительством объекта в муниципальную казну производится закрытие счетов 1 106 31 «Вложения в основные средства - иное движимое имущество учреждения», 1 106 11 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения». 7. В нарушение статьи 309, 452 Гражданского кодекса Российской Федерации, пунктов 1.2, 5.2.1, 5.2.4, 12.3 контракта № 0840300037415000290-0171582-01 от 12.08.2015, пунктов 1.2, 5.2.1, 5.2.4, 12.3 контракта № 0340200003316002348-0171582-01 от 03.08.2016, пунктов 1.2, 5.2.1, 5.2.4, 12.3 контракта № 0340200003316002797-0171582-01 от 19.08.2016 приняты и оплачены работы по актам о приеме выполненных работ формы КС-2, не предусмотренные контрактами, дополнительные соглашения к контрактам отсутствуют. 8. В разделе 7 технического задания к муниципальному контракту от 06.08.2015 № 0840300037415000279-0171582-01, разделе 8 технического задания к муниципальному контракту от 29.07.2015 № 0840300037415000278-0171582-01 указаны требования к качеству выполняемых подрядных работ, в соответствии с нормативно-правовыми актами утратившими силу (ГОСТ Р 52301-2004). 9. В нарушение статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 220 Инструкции № 157н, пункта 86 Инструкции № 162н не обеспечено в полной мере соблюдение единой методологии бюджетного учета, а именно: сумма задолженности по начисленной неустойке за нарушение условий контракта не отражена на счете бюджетного учета 1 209 40 «Увеличение дебиторской задолженности по суммам принудительного изъятия». 10. В нарушение пункта 79 Инструкции № 162н не соблюдалась методология отражения операций на счетах бюджетного учета в 2016 году, а именно: не применялся счет 1 206 26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» для отражения авансовых платежей при расчетах с подрядчиком за оказание услуг по оказанию услуг по проверке достоверности сметной стоимости. 11. В нарушение пункта 6 Инструкции № 157н, пункта 2.2 Учетной политики МКУ «Техцентр» города Кирово-Чепецка, утвержденной приказом директора от 01.07.2011 № 19/1 (с изменениями, внесенными приказами от 01.11.2011 № 30/1, от 10.01.2012 № 02ОД, от 10.08.2012 № 56ОД, от 30.12.2013 № 92ОД, от 30.12.2014 № 121ОД, от 29.07.2015 № 65ОД, от 01.04.2016 № 23ОД) (далее - Учетная политика) в рабочем плане счетов не предусмотрено счетов бюджетного учета 1 209 40 «Увеличение дебиторской задолженности по суммам принудительного изъятия», 1 502 17 «Принимаемые обязательства», используемых для отражения в бюджетном учете операций, связанных с реализацией мероприятий подпрограммы. 12. В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н, пункта 140 Инструкции № 162н в регистрах бюджетного учета несвоевременно отражены бюджетные обязательства, принятые по муниципальным контрактам, заключенным в целях реализации мероприятий подпрограммы. 13. В нарушение пункта 9, 11 Инструкции № 157н, пункта 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4 за 2016 год несвоевременно отражены расчетные обязательства, в связи с несвоевременным принятием к учету документов. 14. В проверяемом периоде к исполнению принимались документы, оформленные не надлежащим образом. 15. В нарушение пункта 6 Инструкции № 157н, статьи 19 Закона № 402-ФЗ в МКУ «Техцентр» города Кирово-Чепецка отсутствует внутренний контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни. 	<p>Предложения приняты к сведению и используются в работе. Нарушения устранены. Проведена учеба с сотрудниками МКУ "ЦБО" города Кирово-Чепецка. Внесены изменения в рабочий план счетов. Внесены изменения в Учетную политику МКУ "Техцентр" города Кирово-Чепецка. По результатам рассмотрения акта проверки 2 должностных лица МКУ "ЦБО" города Кирово-Чепецка привлечены к материальной ответственности.</p>
01.01.2015-31.12.2016	<p>Департаментом финансов администрации муниципального образования "Город Кирово-Чепецк" Кировской области проведена проверка использования субсидий местным бюджетам из областного бюджета на софинансирование инвестиционных программ и проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований в Кировской области в муниципальном казенном учреждении "Дорожно-эксплуатационная служба" города Кирово-Чепецка Кировской области за период с 01.01.2015 по 31.12.2016.</p>	<p>В ходе проверки выявлено:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. В нарушение пункта 8.3 контракта от 16.09.2016 № 521301 между МКУ «ДЭС» города Кирово-Чепецка и ООО «ЭнергоСтрой» акт о приеме выполненных работ (форма КС-2) подписан со стороны заказчика 24.10.2016, раньше получения от подрядчика исполнительной документации (28.10.2016). 2. Не обеспечено в полной мере соблюдение единой методологии бюджетного учета, установленной Минфином России в соответствии со статьей 264.1 БК РФ: пунктов 8, 11 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н в части отражения в учете 10.10.2016 акта о приеме выполненных работ по контракту (форма КС-2) и справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) без подписи руководителя учреждения и без обязательных реквизитов (не указан заказчик и подрядчик), несмотря на то, что документы подписаны руководителем МКУ «ДЭС» города Кирово-Чепецка 24.10.2016. 	<p>Предложения приняты к сведению и используются в работе.</p>
01.01.2016-30.11.2017	<p>Департаментом финансов администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области проведен анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главного администратора бюджетных средств - администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за период 2016-2017 годы.</p>	<p>В ходе проверки выявлено:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. В нарушение статьи 160.2-1 БК РФ, Порядка осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового контроля, Порядка осуществления внутреннего финансового контроля администрацией муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, внутреннего финансового контроля главным администратором бюджетных средств - администрацией города Кирово-Чепецка в 2016 и 2017 годах не осуществлялся. 2. Нарушение порядка осуществления внутреннего финансового аудита. 	<p>Предложения приняты к сведению и будут учтены в дальнейшей работе. Утверждены карты внутреннего финансового контроля на 2018 год. Порядок осуществления внутреннего финансового контроля приведен в соответствие с действующим законодательством. Порядок осуществления внутреннего финансового аудита приведен в соответствие с действующим законодательством.</p>

01.01.2016-31.12.2016	<p>Проверка Министерством финансов Кировской области по вопросу использования средств субвенций, выделенной в рамках отдельного мероприятия «Организация и проведение отлова, учета, содержания и использования безнадзорных домашних животных» государственной программы «Предупреждение возникновения, распространения и ликвидации заразных и незаразных заболеваний животных и птицы, в том числе общих для человека и животных» на 2013-2020 годы в администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за период с 01.01.2016 по 31.12.2016.</p>	<p>В ходе проверки выявлено:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Нарушение статьи 2 Закона Кировской области от 18.06.2014 № 416-ЗО. Неправомерное расходование средств субвенции в сумме 41 680,76 рубля. 2. Нарушение п. 8 Порядка предоставления и расходования субвенций местным бюджетам из областного бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий Кировской области по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных и их лечению в части организации и проведения отлова, учета, содержания и использования безнадзорных домашних животных на территории муниципальных районов и городских округов, утвержденного постановлением Правительства Кировской области от 05.02.2013 № 194/45. Отчеты о количественных показателях по отловленным безнадзорным домашним животным на территории Муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области по сентябрю 2016 года и по декабрю 2016 года содержат недостоверные данные в части отражения количества переданных безнадзорных домашних животных (далее - БДЖ) заинтересованным лицам, кастрированных (стерилизованных) БДЖ, выпущенных БДЖ в среду обитания. 	<p>Заключено соглашение от 13.07.2017 о возврате в областной бюджет средств субвенции до 01.08.2017. Должностные лица, допустившие нарушения, к ответственности не привлечены</p>
01.01.2016-31.12.2016	<p>Проверка Департаментом финансов администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области по вопросу предоставления субсидии юридическим лицам для финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с оказанием услуг населению по помывке в общем отделении бани микрорайона Каринторф города Кирово-Чепецка в 2016 году в администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области</p>	<p>В ходе проверки выявлено:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Нарушение пункта 2.1.2 договора о предоставлении субсидии юридическим лицам, осуществляющим оказание услуг населению по помывке в общем отделении бани микрорайона Каринторф муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 30.12.2015 № 160-01 в части отсутствия у администрации города Кирово-Чепецка первичных документов за январь 2016 года, подтверждающих фактические расходы. 2. Нарушение пунктов 8, 17 Порядка предоставления субсидии юридическим лицам для финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с оказанием услуг населению по помывке в общем отделении бани микрорайона Каринторф муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области в части осуществления проверки расчета за 1 квартал 2016 года, представленного МУП "ТУЖЭК №6" и перечисления субсидии за 3, 4 квартал 2016 года, с нарушением сроков. 3. Нарушение пункта 3.2.2 договора о предоставлении субсидии юридическим лицам, осуществляющим оказание услуг населению по помывке в общем отделении бани микрорайона Каринторф муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 11.04.2016 № 24-01 в части неправомерного уменьшения субсидии за 3 квартал 2016 года МУП "ТУЖЭК №6". 4. Не обеспечено в полной мере соблюдение единой методологии бюджетного учета, установленной Минфином России в соответствии со статьей 264.1 БК РФ: пунктов 7,9 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н в части несвоевременного отражения в учете расчетов по финансовому обеспечению затрат за 1, 2 квартал 2016 года. 	<p>Предложения приняты к сведению и используются в работе</p>
01.01.2016-31.12.2016	<p>Проверка Департаментом финансов администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области по вопросу предоставления субсидии для финансового обеспечения (возмещения) затрат юридическим лицам, осуществляющим перевозку пассажиров узкоколейным железнодорожным транспортом в границах муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области</p>	<p>В ходе проверки выявлено:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Нарушение пункта 2.2.1 договора о предоставлении субсидии юридическим лицам для финансового обеспечения (возмещения) затрат юридическим лицам, осуществляющим перевозку пассажиров узкоколейным железнодорожным транспортом в границах муниципального образования "Город Кирово-Чепецк" Кировской области от 28.12.2015 № 135-01 (далее-договор о предоставлении субсидии № 135-01) в части перечисления субсидии позже установленного срока. 2. Несоответствие формы договора о предоставлении субсидии № 135-01 форме приложения № 3 к Порядку предоставления субсидии для финансового обеспечения (возмещения) затрат юридическим лицам, осуществляющим перевозку пассажиров узкоколейным железнодорожным транспортом в границах муниципального образования "Город Кирово-Чепецк" Кировской области, утвержденному постановлением администрации города Кирово-Чепецка от 14.01.2015 № 10 (далее - Порядок предоставления субсидии). 3. Не обеспечено в полной мере соблюдение единой методологии бюджетного учета, установленной Минфином России в соответствии со статьей 264.1 БК РФ: пункта 9 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н в части несвоевременного отражения в учете расчетов по финансовому обеспечению затрат за февраль, апрель 2016 года. 	<p>Предложения приняты к сведению и используются в работе</p>
01.01.2017-30.11.2017	<p>Департаментом финансов проведена проверка по вопросу оказания услуг по муниципальным контрактам по водоснабжению и водоотведению в 2017 в МКУ "Техцентр" города Кирово-Чепецка</p>	<p>В ходе проверки выявлено:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Нарушение пункта 15 муниципального контракта № 4/2017 водоотведения от 20.08.2017 года в части несоответствия объема сточных вод объемом потребленной воды за июль 2017 года. 2. В приложениях к муниципальному контракту №3/2017 холодного водоснабжения от 20.07.17 не указаны номер муниципального контракта и дата. 3. Нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 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» в части оформления регистров бухгалтерского учета (в журналах операций с безналичными денежными средствами за июль, август, сентябрь 2017 года, а также за 3 квартал 2017 года не указано количество листов приложений). 4. Не обеспечено в полной мере соблюдение единой методологии бюджетного учета, установленной Минфином России в соответствии со статьей 264.1 БК РФ: пункта 11 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, в части формирования и подписания регистров бухгалтерского учета, отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета (принятие к учету оказанных услуг, выполненных работ не по мере осуществления хозяйственных операций, отражения отсутствия аналитического учета хозяйственных операций). 	<p>Выявленные нарушения исправлены. Предложения приняты к сведению и используются в работе.</p>

<p>01.06.2010-30.11.2016</p>	<p>Департаментом финансов проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности организаций-получателей средств бюджета муниципального образования "Город Кирово-Чепецк" Кировской области в муниципальном казенном учреждении культуры "Музейно-архивный центр" города Кирово-Чепецка Кировской области</p>	<p>В ходе проверки выявлено:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Нарушение Порядка составления, утверждения, внесения изменений, ведения бюджетных смет главного распорядителя бюджетных средств - администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области и подведомственных ему получателей средств бюджета, утвержденного постановлением администрации муниципального образования "Город Кирово-Чепецк" Кировской области от 08.02.2016 №117 в части составления бюджетной сметы на 2016 год. 2. Не обеспечено в полной мере соблюдение единой методологии бюджетного учета, установленной Минфином России в соответствии со статьей 264.1 БК РФ: пунктов 3,4,6,7,9,11,36,53,54,119,169,170,337,338,373 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157/н в части несвоевременного отражения в учете хозяйственных операций. 3. Не обеспечено в полной мере соблюдение единой методологии бюджетного учета, установленной Минфином России в соответствии со статьей 264.1 БК РФ: пункта 80 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162/н - при перечислении аванса за услуги не применялся счет 206.00 "Расчеты по выданным авансам". 4. Нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52/н « 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» в части заполнения первичных учетных форм и регистров бухгалтерского учета. 5. Не обеспечено в полной мере соблюдение единой методологии бюджетного учета, установленной Минфином России в соответствии со статьей 264.1 БК РФ: пунктов 1, 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в части отражения в учете сумм без первичных документов, отсутствия обязательных реквизитов в документах. 6. Нарушение пунктов 2, 4,4 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальных предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в части превышения лимита кассы и отсутствия у кассира образцов подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы. 7. Нарушение пункта 1.6, 3.3 учетной политики в части формирования журнала операций № 7 не в установленные сроки, присвоения объектам учета инвентарного номера, состоящего не из 10 знаков. Не внесены изменения в список должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов. 8. Нарушение Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в части не проведения инвентаризации при смене материально-ответственного лица. 9. Нарушение Постановления Госкомстата России от 18.09.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» в части заполнения не в полном объеме строк приходных и расходных кассовых ордеров. 10. В нарушение пункта 6.4 муниципального контракта № 10 на поставку товаров от 23.03.2016 с ИП Моисеевой Е.В. учреждение не направило требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) за несвоевременную поставку товаров. В нарушение пункта 2.4 муниципального контракта № 9 на оказание услуг по изготовлению бланков строгой отчетности от 14.03.2016 с ООО «Движение-Полиграфизайн» не своевременно произведена оплата за оказанные услуги. 11. При введении дополнительных ставок: заведующего архивным отделом и архивистов с 01.01.2016, учреждение не внесло изменения в Положение об оплате труда работников муниципального автономного учреждения культуры «Музейно-выставочный центр» города Кирово-Чепецка Кировской области» (далее - Положение об оплате труда) в пункт 2 «Порядок и условия оплаты труда». 12. В нарушение статьи 140 Трудового кодекса РФ учреждение несвоевременно произвело расчет при увольнении в марте 2016 года. В нарушение статьи 276 Трудового кодекса РФ не согласовано с работодателем внутреннее совместительство директора. 13. В нарушение письма Роструда от 31.10.2008 № 5921-Т3 учреждение выплатило компенсацию отпуска при увольнении за 12 дней вместо 6,99 дней. 14. В нарушение постановления Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 "Положение об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" неверно определен средний заработок для расчета компенсации отпуска при увольнении. В результате излишне начисленная и выплаченная сумма компенсации отпуска при увольнении с начислениями составила 1003,40 рублей. При расчете среднего заработка для выплаты отпускных, неверно определен средний заработок. В результате расчет отпускных меньше на сумму 219,80 рублей. 15. В нарушение пункта 2.4.4 Положения об оплате труда сотруднику не производилась выплата за стаж в период с 01.01.2016 по 30.11.2016 в размере 1115,09 рублей. В результате не доначислена компенсация отпуска при увольнении в сумме 89,74 рублей. 16. Не оформляется приказ на предоставления очередного отпуска по внутреннему совместительству. Нарушение соответствия оклада штатного расписания и установленного сотруднику. В результате переплата заработной платы составила 20,23 рублей. Не начислена доплата за совмещение в размере 1980,30 рублей (с учетом районного коэффициента). 17. В нарушение Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65/н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее - Приказ № 65/н) учреждение при передаче в муниципальную казну основных средств применило КОСГУ 242 «Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций». 18. В нарушение Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94 не правильно определена амортизационная группа основных средств. Вследствие этого излишне начислена амортизация по Охранной сигнализации на сумму 21 366,10 рублей, по Системе АПС и АСП на сумму 208 405,26 рублей и не доначислена по Компьютеру в сборе амортизация в сумме 9339,30 рублей. 19. В нарушение пункта 6 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191/н бюджетная отчетность не подписана руководителем МКУ «ЦБО» города Кирово-Чепецка. 20. В нарушение Письма Минкультуры РФ от 15.07.2009 N 29-01-39/04 «О направлении Методических указаний о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности организациями и учреждениями, находящимися в ведении Минкультуры РФ» на корешках билетов предоставленных учреждением отсутствует стоимость услуги. 	<p>Предложения приняты к сведению и используются в работе. Выявленные нарушения исправлены. Утверждено новое Положение об оплате труда (приказ № 42 от 26.12.2016). По результатам рассмотрения акта ревизии финансово-хозяйственной деятельности с участием ГРБС, директор МКУ "ЦБО" города Кирово-Чепецка привлечен к дисциплинарной ответственности, 4 должностных лица МКУ "ЦБО" города Кирово-Чепецка привлечены к материальной ответственности.</p>
------------------------------	---	--	---

18.10.2013-30.06.2017	<p>Департаментом финансов администрации муниципального образования "Город Кирово-Чепецк" Кировской области проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности организаций-получателей средств бюджета муниципального образования "Город Кирово-Чепецк" Кировской области в муниципальном казенном учреждении "Дорожно-эксплуатационная служба" города Кирово-Чепецка Кировской области за период с 18.10.2013 по 30.06.2017.</p>	<p>В ходе проверки выявлено:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Нарушение Порядка составления, утверждения, внесения изменений, ведения бюджетных смет главного распорядителя бюджетных средств - администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области и подведомственных ему получателей средств бюджета, утвержденного постановлением администрации муниципального образования "Город Кирово-Чепецк" Кировской области от 08.02.2016 №117 в части составления бюджетной сметы на 2016 год. 2. Нарушение пунктов 2, 4.4 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в части установления лимита кассы не распорядительным документом учреждения, превышения лимита кассы и отсутствия у кассира образцов подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы. 3. Нарушение Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в части не проведения инвентаризации при смене материально-ответственного лица, заполнения инвентаризационных описей. 4. Нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 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" (далее - Приказ № 52н) в части заполнения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. 5. Нарушение Приказа № 52н в части оформления необходимых первичных документов при поступлении, движении, выбытии объектов нефинансовых активов. 6. Нарушение Постановления Госкомстата России от 18.09.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» в части некорректного заполнения строк приходных кассовых ордеров. 7. Не обеспечено в полной мере соблюдение единой методологии бюджетного учета, установленной Минфином России в соответствии со статьей 264.1 БК РФ: пунктов 6,8,9,11,86,120,169 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н) в части правильного оформления регистров бухгалтерского учета, отражения в рабочем плане счетов всех используемых учреждением счетов, отсутствия на документах необходимых подписей, нарушения хронологического порядка систематизации первичных документов при формировании регистров, нарушения сроков отражения хозяйственных операций, несвоевременного начала начисления амортизации, отнесения документов к бланкам строгой отчетности. 8. Нарушения пункта 213 Инструкции № 157н и положений учетной политики в части порядка выдачи средств (возмещения перерасхода) подотчетным лицам, правильности оформления заявлений на выдачу денежных средств. 9. Нарушение Приказа № 52н в части определения способа заполнения таблицы учета использования рабочего времени, применения условных обозначений при его заполнении. 10. Нарушение Приказа 52н в части проведения инвентаризации и составления акта о результатах инвентаризации (ф.0504835). 11. В проверяемом периоде к исполнению принимались документы, оформленные не надлежащим образом. 12. В учреждении не установлен порядок определения размера выплат за интенсивность, порядок присвоения классности, не издается приказ об установлении персональных повышающих коэффициентов. 13. В нарушение условий муниципальных контрактов нарушены сроки оплаты за выполненные работы. 	<p>Выявленные нарушения исправлены. Предложения приняты к сведению и используются в работе. С 2018 года планируется внесение изменений в систему оплаты труда, предложения будут рассмотрены.</p>
01.01.2016-30.11.2017	<p>Проведение департаментом финансов администрации города Кирово-Чепецка анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным администратором бюджетных средств департаментом образования администрации города Кирово-Чепецка</p>	<p>В ходе проверки выявлено: 1) нарушение порядка осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового контроля; 2) нарушение порядка осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового аудита.</p>	<p>Карты внутреннего финансового контроля и журнал внутреннего финансового контроля будут заполняться в соответствии с утвержденным порядком. Планы внутреннего финансового аудита, удостоверения на проверку и программа проверок будут заполняться в соответствии с утвержденным порядком. Отчеты в департамент финансов будут предоставляться своевременно.</p>