Сведения
о проведенных проверках и о реализации материалов проверок
Финансовым органом Костомукшского городского округа, уполномоченным на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений
за 2016 год.

№	Наименование проверенной организации	Тема проверки	Дата и номер акта	Основные нарушения
1	2	3	4	5
1	МБОУ ДО КГО «ЦВР»	Соблюдение требований бюджетного законодательства и законодательства о контрактной системе в части реализации программных мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры на территории МО «КГО» (подпрограмма «Профилактика правонарушений и преступлений, профилактика экстремизма на территории КГО»).	03.02.2016 № 02-16	Нарушений не выявлено.
2	МБУ «МА и ЦБ КГО»	Соблюдение требований бюджетного законодательства и законодательства о контрактной системе в части реализации программных мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры на территории МО «КГО» (подпрограмма «Профилактика правонарушений и преступлений, профилактика экстремизма на территории КГО»).	09.02.2016 № 03-16	При проверке первичных учетных документов установлены следующие несоответствия: 1) В сметах к приказам директора МБУ «МА и ЦБ» от 30.06.2015 г. № 49, от 30.09.2015 г. № 69, от 14.12.2015 г. № 83 допущены арифметические ошибки, что привело к несоответствию суммы по позициям приобретаемых товаров (997,40 руб.) итоговой сумме (1 000 руб.). 2) В отчете заведующей отделом библиотечного обслуживания об использовании средств от 31.12.2015 г. на приобретение листовок и плакатов на общую сумму 1 000 руб. прописано: «нижеподписавшиеся сотрудники подтверждают приобретение картриджа и использование его по назначению». 3) В преамбуле приказа директора МБУ «МА и ЦБ» от 30.06.2015 г. № 49 имеется ссылка на смету от 26.06.2015 г., хотя смета утверждена 30.06.2015 г. 4) В авансовом отчете от 30.10.2015 г. № 41 на сумму 12 000 руб. не указаны даты и номера приложенных товарных чеков. 5) В смете расходов к приказу директора МБУ «МА и ЦБ» от 17.06.2015 г. № 44 указано, что для проведения мероприятия учреждение собирается приобрести призы в количестве 20 штук по 50 руб. В соответствии с авансовым отчетом было приобретено 28 блокнотов, 2 набора ручек и 42 ручки на общую сумму 1 000 руб.
3	МБУ «КМЦ»	Проверка соблюдения требований бюджетного законодательства при проведении культурно-массовых мероприятий в 2015 году.	14.03.2016 № 07-16	По итогам проведения проверки соблюдения требований бюджетного законодательства при проведении культурно-массовых мероприятий в 2015 году следует отметить очень большое количество допущенных неточностей и несоответствий при оформлении первичных учетных документов, что следует учесть в дальнейшей работе с подотчетными лицами.
4	ООО «ДРСУ»	Проверка соблюдения	18.03.2016	Нарушений не установлено

		бюджетного законодательства (исполнение заключенных договоров на выполнение комплекса работ по содержанию дорог).	б/н	
5	МКУ «ЦБУК»	Проверка правильности составления, утверждения бюджетных смет.	22.03.2016 б/н	К бюджетной смете не приложены расчеты по ФОТ, а также нет расшифровки расчетов по статьям 225, 226 и 340.
6	Администрация КГО	Соблюдение требований бюджетного законодательства и законодательства о контрактной системе (в части причин образования просроченной задолженности по исполненным контрактам по состоянию на 01.01.2016 г.).	07.04.2016 № 10-16	Нарушений не выявлено.
7	МКУ КУМС	Соблюдение требований бюджетного законодательства и законодательства о контрактной системе (в части причин образования просроченной задолженности по исполненным контрактам по состоянию на 01.01.2016 г.).	08.04.2016 № 11-16	Нарушений не выявлено.
8	МБОУ КГО «СОШ № 1»	Соблюдение требований бюджетного законодательства и законодательства о контрактной системе (в части причин образования просроченной задолженности по исполненным контрактам по состоянию на 01.01.2016 г.).	15.04.2016 № 12-16	Нарушений не выявлено.
9	МБОУ КГО «СОШ № 2»	Соблюдение требований бюджетного законодательства и законодательства о контрактной системе (в части причин образования просроченной задолженности по исполненным контрактам по состоянию на 01.01.2016 г.).	15.04.2016 № 13-16	Нарушений не выявлено.
10	МБОУ КГО «СОШ № 3»	Соблюдение требований бюджетного законодательства и законодательства о контрактной системе (в части причин образования просроченной задолженности по исполненным	15.04.2016 № 14-16	Нарушений не выявлено.

		контрактам по состоянию на 01.01.2016 г.).		
11	МБОУ КГО «Гимназия»	Соблюдение требований бюджетного законодательства и законодательства о контрактной системе (в части причин образования просроченной задолженности по исполненным контрактам по состоянию на 01.01.2016 г.).	15.04.2016 № 15-16	Нарушений не выявлено.
12	МКУ «СЖА»	Соблюдение требований бюджетного законодательства и законодательства о контрактной системе (в части причин образования просроченной задолженности по исполненным контрактам по состоянию на 01.01.2016 г.).	15.04.2016 № 17-16	Нарушений не выявлено.
13	МБОУ ДО КГО «ДЮСШ № 2»	Соблюдение требований бюджетного законодательства и законодательства о контрактной системе (в части причин образования просроченной задолженности по исполненным контрактам по состоянию на 01.01.2016 г.).	15.04.2016 № 16-16	Нарушений не выявлено.
14	МБОУ ДО КГО «ДХШ»	Проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальных программ.	06.05.2016 № 18-16	Ответственным исполнителем муниципальной программы - управлением культуры, здравоохранения, спорта, молодежной и социальной политики администрации Костомукшского городского округа был сдан отчет в финансовый орган только за 1 квартал 2015 года. Причем дата утверждения отчета – 18 мая 2015 г., а в соответствии с пунктом 46 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Костомукшский городской округ» отчет за 1 квартал должен быть сформирован на 1 апреля и сдан до 15 апреля текущего года. Кроме того, в отчете приведены данные только по четырем показателям (индикаторам) вместо шести.
15	МКУ «Закупки»	Проверка правильности составления, утверждения бюджетных смет.	12.05.2016 б/н	Нарушение требований п. 3 раздела II Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений – несоответствие указанной целевой статьи целевой статье бюджетной классификации. Нарушение требований п. 4 раздела II Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений – смета составлена не по форме.
16	МАУ ДПО КГО «ЦРО»	Проверка использования субсидии, выделенной из бюджета муниципального образования, на выполнение	14.10.2016 № 22-16	1) В представленной выписке из Единого государственного реестра юридических лиц среди прочих перечисленных кодов видов экономической деятельности отсутствуют коды, соответствующие видам деятельности «организация и предоставление логопедической помощи» и «организация и предоставление психолого-медико-педагогической помощи».

		муниципального задания за 2015 год.		2) При проведении проверки представленных отчетов об исполнении муниципального задания установлены множественные описки, ошибки, несоответствия. 3) При проверке соблюдения установленного порядка начисления стимулирующих выплат установлено следующее: - начисление стимулирующих выплат с 01.01.2015 г. по 31.03.2015 г. на общую сумму 74 297,36 руб., с учетом районных и северных надбавок – 163 454,76 руб., не подтверждено распорядительными документами; - стимулирующие выплаты, установленные с 01.04.2015 г. по 30.09.2015 г. не соответствуют Положению об оплате труда; - имеются несоответствия между трудовыми договорами сотрудников и приказами об установлении стимулирующих выплат. 4) В ходе проверки журналов «Расчеты с подотчетными лицами» установлено следующее: - в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 8 Приказа Министерства Финансов РФ от 01.12.2010 г. № 157н первичные учетные документы принимались к учету без отражения в них всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой; - проведены неправомерные расходы без подтверждающих документов на сумму 1 557,40 руб.; - без составленных и утвержденных смет произведено расходов на сумму 66 858,00 руб. 5) В ходе проверки документов по выплате стипендий одаренным детям установлено следующее: - никаких оправдательных документов по факту выдачи стипендий одаренным детям на сумму 26 400 руб. представлено не было; - никаких распорядительных документов на выдачу денежных средств под отчет в сумме 13 600 руб. для выплаты стипендий одаренным детям представлено не было.
17	МБДОУ «Солнышко»	Проверка начисления и выплаты пособия по уходу за ребенком	24.10.2016 № 24-16	1. В нарушение статьи 15 Федерального закона № 81-ФЗ было начислено пособие в размере 8 144,14 рублей – как на второго и последующих детей, вместо 4 072,07 рублей. В результате за период с февраля 2016 г. по август 2016 г. излишне было начислено и выплачено 25 134,50 рублей. 2. В нарушение статьи 19 Федерального закона № 81-ФЗ и части 4 статьи 15 Федерального закона № 255-ФЗ МУ «ЦБ МУ КГО» без согласия работника было удержано начисленное пособие за сентябрь 2016 г. в размере 4 072,07 рублей, что составляет 100%.
18	МКУ КУМС	Проверка соблюдения бюджетного законодательства и законодательства о контрактной системе при расходовании средств, выделенных на приобретение благоустроенных жилых помещений (квартир) для обеспечения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.	09.11.2016 № 26-16	Нарушений не выявлено.

Ведущий специалист ОК и БУ С.Ю. Жегалина