Сведения
о проведенных проверках и о реализации материалов проверок
Финансовым органом Костомукшского городского округа, уполномоченным на осуществление
функции по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений
за 1 полугодие 2017 года.

№	Наименование проверенной организации	Тема проверки	Дата и номер акта	Основные нарушения
1	2	3	4	5
1	МБУ «Дом молодежи и кино»	Соблюдение требований бюджетного законодательства и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, при формировании платежных документов (заявок на кассовый расход) за декабрь 2016 года по строительству Центра культурного развития.	31.01.2017 № 01-17	В результате контрольного мероприятия были выявлены следующие недостатки и нарушения: При составлении заявок на кассовый расход № ВД000960 и № ВД000961 от 28.12.2016 г. заместителем главного бухгалтера муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Костомукшского городского округа» не было учтено, что банковские реквизиты подрядчика были изменены на основании дополнительного соглашения № 3 от 14.09.2016 г. к муниципальному контракту на выполнение работ по строительству объекта «Центр культурного развития по адресу: РК, г. Костомукша, ул. Надежды» от 04.02.2016 г. № 19-16, в результате чего денежные средства целевой субсидии в размере 16 336 843,74 руб. были переведены на счет, указанный в первоначальной версии муниципального контракта, в том числе 12 768 434,38 руб. – средства Федерального бюджета, 3 568 409,36 руб. – средства бюджета Республики Карелия. Данные действия являются нарушением п. 9.2. Приказа Казначейства России от 10.10.2008 N 8н "О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов".
2	МБОУ ДО КГО «ДЮСШ № 1»	Проверка использования субсидии, выделенной из бюджета муниципального образования на выполнение муниципального задания в 2016 году.	16.03.2017 № 03-17	В результате контрольного мероприятия были выявлены следующие недостатки и нарушения: 1. При проведении проверки годового отчета об исполнении муниципального задания: – единицы измерения объема муниципальных услуг (в натуральных показателях) в муниципальном задании не соответствуют единицам измерения объема муниципальных услуг (в натуральных показателях) в отчете об исполнении муниципального задания; – годовой отчет не датирован. 2. В ходе проверки журналов «Расчеты с подотчетными лицами»: – авансовый отчет от 12.01.2016 г. № ВБ01 тренера-преподавателя, авансовый отчет от 01.03.2016 г. № ВБ040 тренера-преподавателя, авансовый отчет от 27.12.2016 г. № ВБ24 старшего тренера-преподавателя – к отчетам приложены билеты детей, но утвержденного списка участников соревнований нет; – авансовый отчет от 29.01.2016 г. № ВБ04 тренера-преподавателя –не приложено Положение о проведении спортивного мероприятия. 3. Положение о системе оплаты труда работников МБОУ «ДЮСШ № 1» разработано в соответствии с нормативным актом, утратившим силу (Решение Костомукшского городского Совета от 26.11.2008 г. № 306-ОС «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений Костомукшского городского округа»).

				4. Работодателем неверно выбран тип выполнения работником дополнительной трудовой функции, а именно «совмещение» за место «совместительства» (ч. 1 ст. 60.1 и ч. 1 ст. 282 Трудового Кодекса РФ), что повлекло к нарушениям в оформлении табелей учета рабочего времени. 5. При установлении дополнительной нагрузки тренеру-преподавателю работодателем не были соблюдены положения ст. 284 Трудового Кодекса РФ, ограничивающие продолжительность рабочего времени при работе по совместительству.
3	МБУ «Дом молодежи и кино»	Соблюдение требований бюджетного законодательства и законодательства о контрактной системе при строительстве Центра культурного развития.	24.05.2017 № 04-17	1. В сводном сметном расчете стоимости строительства, утвержденном распоряжением администрации Костомукшского городского округа от 20.11.2015 г. № 575, обнаружено следующее. Сумма сводного сметного расчета (93 313 840,00 руб.) не соответствует итоговой сумме сметы (98 313 840,00 руб.). 2. В нарушение п. 4 ст. 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядка предоставления субсидий из бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность, утвержденного постановлением администрации КГО от 16.12.2015 г. № 1531 четырехстороннее Соглашение о предоставлении МБУ «ДМиК» субсидии из бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на осуществление капитальных вложений в объект строительства «Центр культурного развития по адресу Республика Карелия, г. Костомукша, ул. Надежды», заключенное между администрацией КГО, финансовым органом, МКУ «СЖА» и МБУ «ДМиК», не содержит: - права сторон соглашения; - порядок возврата бюджетным учреждением средств в объеме остатка не использованной на начало очередного финансового года ранее перечисленной этому учреждению субсидии в случае отсутствия принятого решения получателя бюджетных средств, предоставляющего субсидию, о наличии потребности направления этих средств на цели предоставления субсидии. 3. По данным финансового органа, обращения для подтверждения остатка субсидии на иные цели в размере 85,00 руб. от МБУ «ДМиК» не поступало. Потребность в остатке субсидии на иные цели в размере 85,00 руб. в установленном порядке не подтверждена решением получателя бюджетных средств, предоставляющего субсидию. В нарушение Порядка взыскания неиспользованных остатков средств, предоставленных из бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» муниципальным бюджетным учреждениям, утвержденного приказом руководителя финансового органа от 28.12.2010 г. № 27-од, сведения о наличии остатка вышеуказанной неиспользованной субсидии не предоставлены МБУ «ДМиК» в Управление Федерального казначейства. Следовательно, Федеральным казначейством, не произведено взыскание остатка субсидии в размере 85,00 руб. в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ». 4. Пунктом 5.2. договора от 01.06.2016 г. № 2016/01 на выполнение работ по проведению авторского надзора за строительством Центра культурного развития, заключенного с ООО «КНК», была предусмотрена выплата аванса в размере 30% от суммы договора в течение пяти дней после его подписания. В нарушение данного пункта договора авансовый платеж был направлен 13 июля 2016 г. (платежное поручение от 13.07.2016 г. № 802472), т.е. через 43 дня после подписания договора. 5. В нарушение пункта 6.1.3 Приказа Минстроя России от 19.02.2016 N 98/пр "Об утверждении свода правил "Положение об авторском надзоре за строительством зданий и сооружений", договор на осуществление авторского надзора за строительством Центра культурного развития был заключен с ООО «АСВ Проект» без подтверждения ООО «КНК» - автором проекта – невозможности

				осуществления авторского надзора за строительством. 6. В соответствии с п. 2.3.2. договора от 21.10.2016 г. № 2/2016 на выполнение работ по проведению авторского надзора за строительством Центра культурного развития, заключенного с ООО «АСВ Проект», исполнитель обязан осуществлять контроль над выполнением строительно-монтажных работ согласно разработанного плана-графика посещения строительной площадки. Разработанный план-график посещения строительной площадки в виде пустой таблицы представлен в приложении № 3 к договору. Данное приложение подписано сторонами. Платежные документы, подтверждающие факт выполнения сторонами своих обязательств по договору, к проверке представлены не были, следовательно, с сентября 2016 года авторский надзор не осуществляется. 7. За период с 31.08.2016 г. по 23.12.2016 г. были выполнены работы на сумму 23 340 708,20 руб. (акты выполненных работ № 8 и № 9 от 23.12.2016 г.), а в счете-фактуре и справке о стоимости выполненных работ и затрат от 23.12.2016 г. № 9 за аналогичный период указана сумма23 338 348,20 руб. Разница составила 2 360,00 руб. 8. В соответствии с п. 10.1. муниципального контракта от 04.02.2016 г. № 19-16 на выполнение работ по строительству объекта «Центр культурного развития по адресу: РК, г. Костомукша, ул. Надежды» акты о приемке выполненных работ представляются подрядчиком не позднее 25 числа текущего месяца. В нарушение данного пункта контракта акт выполненных работ № 2 был составлен 27.05.2016 г., акт № 3 – 27.06.2016 г., акт № 4 – 28.06.2016 г., акт № 7 – 31.08.2016 г., акт № 10 – 26.12.2016 г. 9. К проверке не были представлены счета-фактуры на сумму 3 000,00 руб. по договору № 19/04/2016 от 19.04.2016 г. на осуществление ремонтных работ и обслуживание системы видеоконтроля, заключенного с ООО «Антен+». 10. В нарушение с п. 7 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете" в счетах-фактурах от 31.05.2016 г. № 182634328/100 и от 30.06.2016 г. № 198307601/100 отсутствует подпись главного бухгалтера ОАО «МегаФон Ритейл» (договор об оказании услуг связи от 20.04.2016 г. № 131824-R199, заключенного с ОАО «МегаФон Ритейл»). 11. По договору об оказании услуг связи от 20.04.2016 г. № 131824-R199 исполнителем по договору - ОАО «МегаФон Ритейл» - выставлены счета-фактуры на аванс за услуги связи на общую сумму 5 310,00 руб., которые не были приняты к учету МКУ «ЦБ МУ».

Ведущий специалист ОК и БУ С.Ю. Жегалина