

УТВЕРЖДАЮ:

*Малышевской В.В.*  
 основания для выдачи  
 предписания (представления)  
 отсутствуют.

начальник управления финансов  
 и казначейства администрации  
 Добрянского муниципального района

И.А. Боброва

«01» июля 2019 года

*Бобров* 01.07.2019



Отчет

о результатах проведения проверки

N п/п	Наименование показателей	II квартал 2019 года	
		1	2
1	Виды контрольного мероприятия:		
	плановая		+
	внеплановая		
	камеральная		+
	выездная		
2	Предмет контрольного мероприятия, проверяемый период	соблюдение законодательства в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в 2018 году	
3	Объем средств, охваченных контролем, тыс. руб.		1 642,86
	- всего, в том числе:		
	средств Федерального бюджета		-
	средств краевого бюджета		-
	средств бюджета ДМР		1 642,86
4	Итоги контрольного мероприятия:		
	а) нецелевое использование средств, тыс. руб.		-
	- всего, в том числе:		
	средств Федерального бюджета		-
	средств краевого бюджета		-
	средств бюджета ДМР		-
	б) ущерб, тыс. руб.		-
	- всего, в том числе:		
	средств Федерального бюджета		-
	средств краевого бюджета		-
средств бюджета ДМР+		-	

	в) неэффективное использование средств, тыс. руб. - всего, в том числе:	-
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета Добрянского муниципального района	-
4	г) переплата, невозвращение средств, тыс. руб. - всего, в том числе:	-
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета ДМР	-
	д) иные нарушения, тыс. руб.	-
5	Организации (службы), участвующие при проведении контрольного мероприятия	-
6	Принятые меры:	
6.1	а) привлечено к ответственности, чел. - всего, в том числе:	-
	дисциплинарной	-
	материальной	-
6.2	б) передано материалов в правоохранительные органы	-
6.3	в) возмещено средств, тыс. руб. - всего, в том числе:	-
	<i>использованных не по целевому назначению, тыс.руб.</i> - всего, из них:	-
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета ДМР	-
	<i>ущерба, тыс. руб.</i> - всего, из него:	-
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета Добрянского муниципального района	-
	<i>возврат переплаты, неиспользованных остатков средств, тыс.руб.</i> - всего, из них:	-
	средств Федерального бюджета	-

средств краевого бюджета	-
средств бюджета ДМР	-
Примечание	

### Пояснения к справке о результатах проведения проверки

1. Проверка проведена начальником контрольно-ревизионного отдела управления финансов и казначейства администрации Добрянского муниципального района.

В период проведения контрольного мероприятия проверены все вопросы, указанные в программе проверки.

2. В течение проведения проверки установлены следующие нарушения:

- пункта 2 части 1 статьи 94 Федерального закона 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» выявлен факт представления поставщиком Заказчику результатов поставки товара не соответствующего условиям контракта в части предмета контракта и его цены;
- пункта 3 правил определения требований к закупаемым органами местного самоуправления Добрянского муниципального района и отраслевыми (функциональными) органами администрации Добрянского муниципального района (далее – органы, устанавливающие требования), подведомственным им казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), утвержденных постановлением администрации Добрянского муниципального района от 14.12.2015 № 1158, Управлением не утверждены правовые акты, определяющие требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ и услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг);
- пункта 5 правил определения нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления Добрянского муниципального района и отраслевых (функциональных) органов администрации Добрянского муниципального района, подведомственных им казенных учреждений, утвержденных постановлением администрации Добрянского муниципального района от 05.07.2016 № 416 (с учетом изменений от 08.08.2016 и 16.06.2017), Управлением не утверждены правовые акты, определяющие индивидуальные нормативы к отдельным видам закупаемых товаров, работ, услуг;

- при исполнении муниципального контракта, заключенного в 2016 году и действовавшего в проверяемом периоде, при существующем нарушении срока выполнения работ, Учреждением необоснованно не применялись меры ответственности, предусмотренные условиями заключенного муниципального контракта.
- указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, в части отсутствия подтверждения для отнесения расходов к сфере информационно-коммуникационных технологий при осуществлении ряда расходов на оплату товаров, работ и услуг на общую сумму 208 302,96 руб.;
- части 6 статьи 8 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в части несоответствия положений учетной политики действующему законодательству;
- требований Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», методологии учета, установленной инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для организаций государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция 157н) и учетной политикой, утвержденной приказом муниципального казенного учреждения «Управление градостроительства и инфраструктуры администрации Добрянского муниципального района» от 31.12.2015 № 20 (далее – Учетная политика):
  - а) статей 9 и 10 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 3 и 10 Инструкции 157н, в части неправомерных принятия к бухгалтерскому учету и отражения в журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за 2018 год расходов неподтвержденных первичными учетными документами, совершенных без письменного распоряжения руководителя Учреждения;
  - б) Инструкции № 157н:
    - пункта 11, в части:
      - несвоевременного отражения в документах учета поставленного товара, выполненных работ (их результатов), оказанных услуг;
      - отсутствия систематизации данных принятых к учету первичных учетных документов в

хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа), группировки по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом;

° отсутствия хронологической подборки первичных учетных документов по истечении каждого отчетного периода (месяца), необходимых сведений на обложке сброшюрованных документов;

- пункта 101, вследствие недостоверного отражения в учете поступления материальных запасов, единица бухгалтерского учета материальных запасов, выбранная Учреждением, не обеспечила формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением;
- пунктов 169, 170, в части отсутствия должного учета денежные документы (почтовых марок и маркированных конвертов);
- пунктов 202, 204, 205 и 206, в части отсутствия ведения бухгалтерского учета расчетов по предоставленным Учреждением в соответствии с условиями заключенных контрактов авансовым выплатам;
- пункта 257, в части отсутствия должного аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;

в) Инструкции 157н и Учетной политики:

- пункта 11 Инструкции 157н, пункта 27 раздела I Учетной политики, по истечении отчетного периода не сформированы журналы операций за каждый месяц текущего года;
- пункта 15 раздела I Учетной политики, первичные учетные документы были необоснованно подписаны неуполномоченным лицом;
- пункта 12 раздела II Учетной политики, списание материальных запасов производилось по средней фактической стоимости материальных запасов, а не по фактической стоимости каждой единицы;
- графика документооборота, являющегося приложением 11 к Учетной политике, не представлены ведомости

выдачи материальных ценностей на нужды учреждения и акты о списании объектов основных средств.

- в части некорректного отражения наименования и стоимости принятых к бухгалтерскому учету материальных запасов.
- общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных Приказом Минфина РФ от 20.11.2007 № 112н, порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений Добрянского муниципального района, утвержденного приказом управления финансов и казначейства от 19.07.2011 № 12 и порядка составления и ведения смет МКУ «Управление градостроительства и инфраструктуры», утвержденного приказом МКУ «Управление градостроительства и инфраструктуры» от 30.12.2011 № 13, в части несоответствия формы представленных бюджетных смет.

Начальник контрольно-ревизионного отдела  
управления финансов и казначейства  
администрации Добрянского  
муниципального района  
«01» июня 2019 г.



В.В. Малышевская