

Отчет о контрольной деятельности отдела внутреннего финансового контроля Управления финансов Администрации муниципального района «Заполярный район» во втором квартале 2019 года

| № п/п | Наименование объекта муниципального финансового контроля | Тема контрольного мероприятия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля | Проверяемый / обследуемый / анализируемый период | Выявленные нарушения | Предписания/ представления, направленные объекту контроля |
|-------|--|--|--|---|---|
| 1. | Администрация муниципального образования «Приморско-Куйский сельсовет» НАО | Проверка соответствия Учетной политики нормам действующего законодательства Российской Федерации | 2019 г. | <p>1. В нарушение пункта 9 приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» в Учетной политике не прописано раскрытие информации об основных положениях учетной политики на официальном сайте субъекта учета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».</p> <p>2. В нарушение части 2 статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ раздел Учетной политики «Общие вопросы организации бюджетного учета» содержит утративший силу документ: Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», окончание действия документа - 31.01.2019.</p> <p>3. В нарушение пункта 9 приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» не внесены изменения в рабочий план счетов и текстовую часть Учетной политики в связи с внесением изменений в федеральное законодательство. Изменения Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 28.12.2018), внесенные Приказом Минфина России от 28.12.2018 № 298н, вступили в силу с 10.02.2019 и применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета начиная с 2019 года.</p> | Выдано представление № 3 от 13.05.2019 |

| | | | | | |
|----|--|---|----------------|--|---|
| | | | | <p>4. Согласно Инструкции 157н при смене руководителя субъекта учета и (или) главного бухгалтера либо иного должностного лица, на которого возложено ведение бухгалтерского учета, обеспечивается передача документов бухгалтерского учета субъекта учета. Порядок передачи документов бухгалтерского учета определяется субъектом учета в рамках формирования его учетной политики. В нарушение п. 14 Инструкции 157н порядок передачи документов бухгалтерского учета не определен Администрацией в рамках формирования Учетной политики.</p> | |
| 2. | <p>Администрация муниципального образования «Тельвисочный сельсовет» НАО</p> | <p>Проверка соответствия Учетной политики нормам действующего законодательства Российской Федерации</p> | <p>2019 г.</p> | <p>1. В нарушение пункта 9 приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» в Учетной политике не прописано раскрытие информации об основных положениях учетной политики на официальном сайте субъекта учета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».</p> <p>2. В нарушение части 2 статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ раздел Учетной политики «Общие вопросы организации бюджетного учета» содержит утративший силу документ: Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», окончание действия документа - 31.01.2019.</p> <p>3. В нарушение пункта 9 приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» не внесены изменения в рабочий план счетов и текстовую часть Учетной политики в связи с внесением изменений в федеральное законодательство: Изменения Приказа Минфина</p> | <p>Выдано представление № 4 от 03.06.2019</p> |

| | | | | | |
|----|--|---|---------|---|--------------------------------------|
| | | | | <p>России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 28.12.2018), внесенные Приказом Минфина России от 28.12.2018 № 298н, вступили в силу с 10.02.2019 и применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета начиная с 2019 года.</p> <p>4. Согласно Инструкции 157н при смене руководителя субъекта учета и (или) главного бухгалтера либо иного должностного лица, на которого возложено ведение бухгалтерского учета, обеспечивается передача документов бухгалтерского учета субъекта учета. Порядок передачи документов бухгалтерского учета определяется субъектом учета в рамках формирования его учетной политики. В нарушение п. 14 Инструкции 157н Администрацией, в рамках формирования Учетной политики, не определен порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя.</p> | |
| 3. | Администрация муниципального образования «Карский сельсовет» НАО | Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок | 2018 г. | <p>1. В нарушение требований, установленных подпунктом «а» пункта 4 Правил № 555 при формировании плана закупок в форме обоснования Администрацией не заполнены сведения о наличии нормативно-правовых актов, утвержденных в соответствии со статьей 19 Закона о контрактной системе.</p> <p>2. В нарушение требований, установленных подпунктом «а» пункта 4 Правил № 555, Администрацией в Форму обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок включалась информация, не соответствующая информации, заполнение которой предусмотрено указанной Формой (графа 7).</p> <p>3. В нарушение требований, установленных пунктом 6 Правил № 555, в отношении закупок, осуществляемых в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, у Администрации отсутствовало обоснование годового объема указанных закупок, в частности, не заполнялись графы 7 и 8 Формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика</p> | Выдано предписание № 2 от 03.06.2019 |

| | | | | | |
|----|---|---|---------|--|--------------------------------------|
| | | | | <p>закупок.</p> <p>4. В нарушение пункта 1 части 4 статьи 19 Закона о контрактной системе Администрацией не разработаны требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании.</p> <p>5. В нарушение пункта 2 части 4 статьи 19 Закона о контрактной системе Администрацией не утверждены правила определения требований к закупаемым муниципальными органами и подведомственными им казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов.</p> <p>6. В нарушение части 5 статьи 19 Закона о контрактной системе Администрацией не утверждены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов и подведомственных им казенных учреждений.</p> <p>8. В нарушение пункта 11 Инструкции № 157 встречаются факты несвоевременной постановки на учет оказанных услуг, поставленных товаров.</p> | |
| 4. | Администрация муниципального образования «Омский сельсовет» НАО | Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок | 2018 г. | <p>1. В нарушение части 6 статьи 38 Закона о контрактной системы у контрактного управляющего Администрации отсутствует образование в сфере закупок.</p> <p>2. В нарушение части 9 статьи 17 Закона о контрактной системе план закупок на 2018 год Администрацией не размещен в ЕИС.</p> <p>3. В нарушение требований Правил № 555 отсутствует форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок на 2018 год.</p> <p>4. В нарушение требований Правил № 555 в представленном Проверке плане-графике на 2018 год отсутствует форма</p> | Выдано предписание № 3 от 18.06.2019 |

| | | | | | |
|----|---|---|----------|---|--------------------------------------|
| | | | | <p>обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок.</p> <p>5. В нарушение пункта 1 части 4 статьи 19 Закона о контрактной системе Администрацией не разработаны требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании.</p> <p>6. В нарушение пункта 2 части 4 статьи 19 Закона о контрактной системе Администрацией не утверждены правила определения требований к закупаемым муниципальными органами и подведомственными им казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов.</p> <p>7. В нарушение части 5 статьи 19 Закона о контрактной системе Администрацией не утверждены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных им казенных учреждений.</p> <p>8. В нарушение части 13.1 статьи 34 Закона о контрактной системе установлено, что при заключении Договора розничной купли-продажи от 10.05.2018 срок оплаты заказчиком поставленного товара составляет более тридцати дней с даты подписания заказчиком документа о приемке.</p> <p>9. В результате проверки выявлены факты несвоевременной постановки на бухгалтерский учет оказанных услуг, поставленных товаров.</p> | |
| 5. | Администрация муниципального образования «Коткинский сельсовет» НАО | Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе | 2018 год | <p>1. В нарушение требований, установленных подпунктом «а» пункта 4 Правил № 555 в графе 4 Администрацией не указывалась муниципальная программа (в том числе целевая программа).</p> <p>2. В нарушение требований, установленных подпунктом «а» пункта 74 Правил № 555 в графе 7 Администрацией не</p> | Выдано предписание № 4 от 28.06.2019 |

| | | | | | |
|--|--|---------------|--|---|--|
| | | сфере закупок | | <p>указывался правовой акт, устанавливающий требования к отдельным видам товаров, работ и услуг (в том числе предельные цены товаров, работ и услуг), в соответствии с которым осуществлялась закупка.</p> <p>3. В нарушение требований, установленных пунктом 6 Правил № 555, в отношении закупок, осуществляемых в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, у Администрации отсутствует обоснование годового объема указанных закупок, в частности, не заполнены графы 7 и 8 Формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок.</p> <p>4. В нарушение пункта 1 части 4 статьи 19 Закона о контрактной системе Администрацией не разработаны требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании.</p> <p>5. В нарушение пункта 2 части 4 статьи 19 Закона о контрактной системе Администрацией не утверждены правила определения требований ккупаемым муниципальными органами и подведомственными им казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов.</p> <p>6. В нарушение части 5 статьи 19 Закона о контрактной системе Администрацией не утверждены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов и подведомственных им казенных учреждений.</p> <p>7. В результате проверки выявлены факты несвоевременной постановки на бухгалтерский учет оказанных услуг, поставленных товаров.</p> <p>8. В нарушение частей 1 и 3 статьи 103 Закона о контрактной системе Администрацией не направлена информация о</p> | |
|--|--|---------------|--|---|--|

| | | | | | |
|----|--|---|----------|--|--|
| | | | | <p>заключении двух муниципальных контрактов в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.</p> <p>9. В нарушение частей 2 и 3 статьи 103 Закона о контрактной системе Администрацией не направлена информация об исполнении двух муниципальных контрактов в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.</p> | |
| 6. | Администрация муниципального образования «Хоседа-Хардский сельсовет» НАО | Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок | 2018 год | <p>1. В нарушение требований, установленных подпунктом «а» пункта 4 Правил № 555 в графе 7 формы обоснования закупок к плану закупок на 2018 год Администрацией не указан правовой акт, устанавливающий требования к отдельным видам товаров, работ и услуг (в том числе предельные цены товаров, работ и услуг), в соответствии с которым осуществлялась закупка.</p> <p>2. В нарушение требований, установленных пунктом 6 Правил № 555, в отношении закупок, осуществляемых в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, у Администрации не полностью заполнено обоснование годового объема указанных закупок, в частности, не заполнена графа 8 Формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок.</p> <p>3. В нарушение пункта 1 части 4 статьи 19 Закона о контрактной системе Администрацией не разработаны требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании.</p> <p>4. В нарушение пункта 2 части 4 статьи 19 Закона о контрактной системе Администрацией не утверждены правила определены требования к закупаемым муниципальными органами и подведомственными им</p> | Направлено предписание № 5 от 10.07.2019 |

| | | | | | |
|----|---|--|----------|--|--|
| | | | | <p>казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов.</p> <p>5. В нарушение части 5 статьи 19 Закона о контрактной системе Администрацией не утверждены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов и подведомственных им казенных учреждений.</p> <p>6. В результате проверки выявлены факты несвоевременной постановки на бухгалтерский учет оказанных услуг, поставленных товаров.</p> | |
| 7. | Администрация муниципального образования «Омский сельсовет» НАО | Проверка соответствия Учетной политики нормам действующего законодательства Российской Федерации | 2019 год | <p>1. В нарушение пункта 9 приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» не внесены изменения в рабочий план счетов и текстовую часть Учетной политики в связи с внесением изменений в федеральное законодательство. Изменения Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 28.12.2018), внесенные Приказом Минфина России от 28.12.2018 № 298н, вступили в силу с 10.02.2019 и применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета начиная с 2019 года.</p> <p>2. В нарушение пункта 9 приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» в Учетной политике не прописано раскрытие информации об основных положениях учетной политики на официальном сайте субъекта учета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».</p> <p>3. В нарушение п. 14 Инструкции 157н Администрацией, в рамках формирования Учетной политики, не определен</p> | Выдано представление № 5 от 08.07.2019 |

| | | | | | |
|----|---|--|----------|---|--|
| | | | | порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя. | |
| 8. | Администрация муниципального образования «Коткинский сельсовет» НАО | Проверка соответствия Учетной политики нормам действующего законодательства Российской Федерации | 2019 год | <p>1. В нарушение пункта 9 приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» в Учетной политике не прописано раскрытие информации об основных положениях учетной политики на официальном сайте субъекта учета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».</p> <p>2. В нарушение части 2 статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ раздел Учетной политики «Общие вопросы организации бюджетного учета» содержит утративший силу документ: Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», окончание действия документа - 31.01.2019.</p> <p>3. В нарушение пункта 9 приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» не внесены изменения в рабочий план счетов и текстовую часть Учетной политики в связи с внесением изменений в федеральное законодательство. Изменения Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 28.12.2018), внесенные Приказом Минфина России от 28.12.2018 № 298н, вступили в силу с 10.02.2019 и применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета начиная с 2019 года.</p> <p>4. В нарушение п. 14 Инструкции 157н Администрацией, в рамках формирования Учетной политики, не определен порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя.</p> <p>5. В нарушение пункта 9 приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта</p> | Выдано представление № 6 от 08.07.2019 |

| | | | | | |
|----|--|--|---------|---|--|
| | | | | бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» Администрацией не утвержден порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля. | |
| 9. | Администрация муниципального образования «Канинский сельсовет» НАО | Проверка соответствия Учетной политики нормам действующего законодательства Российской Федерации | 2019 г. | <p>1. В нарушение пункта 9 приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» в Учетной политике не прописано раскрытие информации об основных положениях учетной политики на официальном сайте субъекта учета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».</p> <p>2. В нарушение части 2 статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ раздел Учетной политики «Общие вопросы организации бюджетного учета» содержит утративший силу документ: Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», окончание действия документа - 31.01.2019.</p> <p>3. В нарушение пункта 9 приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» не внесены изменения в рабочий план счетов и текстовую часть Учетной политики в связи с внесением изменений в федеральное законодательство. Изменения Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 28.12.2018), внесенные Приказом Минфина России от 28.12.2018 № 298н, вступили в силу с 10.02.2019 и применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета начиная с 2019 года.</p> <p>4. Согласно Инструкции № 157н при смене руководителя субъекта учета или (или) главного бухгалтера либо иного</p> | Выдано представление № 7 от 10.07.2019 |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | | | | должностного лица, на которого возложено ведение бухгалтерского учета, обеспечивается передача документов бухгалтерского учета субъекта учета. Порядок передачи документов бухгалтерского учета определяется субъектом учета в рамках формирования его учетной политики. В нарушение п. 14 Инструкции 157н Администрацией, в рамках формирования Учетной политики, не определен порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя. | |
|--|--|--|--|--|--|

Главный специалист отдела
внутреннего финансового контроля
Управления финансов

Главный специалист отдела
внутреннего финансового контроля
Управления финансов

Е.А. Кунцевич

Е.В. Яковлева