

Отчет
о результатах внутреннего финансового контроля за 2017 год
Управление гражданской защиты и обеспечения пожарной безопасности Ненецкого автономного округа

Наименование внутренних бюджетных процедур и составляющих операций	Виды выявленных нарушений (недостатков)	Принятые меры по устранению нарушений (недостатков), причин их возникновения	Привлечение к дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц
1	2	3	4
Составление реестра расходных обязательств	Нарушены сроки предоставления реестра расходных обязательств		
Формирование уведомлений о внесении изменений в бюджетную роспись для включения в проект закона о внесении изменений в закон об окружном бюджете и их обоснование	Нарушений не выявлено		
Составление бюджетной сметы	Нарушений не выявлено		
Принятие к учету первичных учетных документов по обязательствам	Выявлены замечания, приложены копии акта проверки и заключение (ведомственный финансовый контроль)	За ненадлежащее исполнение своих трудовых обязанностей, к главному бухгалтеру КУ НАО «ПСС» применены дисциплинарные взыскания, предусмотренные статьей 192 Трудового кодекса Российской Федерации	Главный бухгалтер КУ НАО «ПСС», Гронь Светлана Ивановна
Принятие к учету первичных учетных документов по обязательствам	Нарушений не выявлено		

Формирование бюджетной отчетности подведомственных учреждений УГЗ и ОПБ НАО	Нарушений не выявлено		
Формирование сводной бюджетной отчетности УГЗ и ОПБ НАО	Нарушений не выявлено		
Доведение до подведомственных получателей бюджетных средств уведомлений о бюджетных ассигнованиях и лимитов бюджетных обязательств на очередной финансовый год и плановый период	Нарушений не выявлено		
Заключение государственных контрактов, в соответствии с планом графика по закупкам поставки товаров, оказанных услуг, выполненных работ	Нарушений не выявлено		
Проведение инвентаризации финансовых активов	Нарушений не выявлено		
Составление и представление проекта бюджетной сметы на очередной финансовый год и плановый период	Нарушений не выявлено		
Расчеты к проекту бюджетной сметы по видам расходов и классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) на очередной финансовый год и плановый период	Нарушений не выявлено		
Составление и предоставление бюджетной заявки к проекту окружного бюджета на очередной финансовый год и плановый период	Нарушений не выявлено		
Предоставление обоснований бюджетных ассигнований к проекту окружного бюджета на очередной финансовый год и плановый период	Нарушений не выявлено		
Составление и предоставление разногласий к проекту окружного бюджета на очередной финансовый год и плановый период	Нарушений не выявлено		

Предоставление обоснований бюджетных ассигнований по разногласиям к проекту окружного бюджета на очередной финансовый год и плановый период	Нарушений не выявлено		
Составление и представление сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам окружного бюджета	Нарушений не выявлено		
Составление и предоставление документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи	Нарушений не выявлено		
Проведение инвентаризации обязательств	Нарушений не выявлено		
Проведение инвентаризации нефинансовых активов	Нарушений не выявлено		

Заместитель начальника Управления



Ю.А. Игнатенко

30.01.2018

Заключение

по результатам проведения документарной проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками в казенном учреждении Ненецкого автономного округа «Поисково-спасательная служба»

По результатам выборочной проверки выявлено следующее:

1. Договор № 65/10 от 30.12.2015 «Об оказании информационных услуг с использованием экземпляра(ов) Специального(ых) Выпуска(ов) Системы(м) КонсультантПлюс» заключен на сумму 31 767,04 рублей со сроком действия с 1 января 2016 года по 31 января 2016 года. В 2016 году на основании договора оплачены счета за январь 2016 года на сумму 31 767,04 рублей (Заявка на кассовый расход (далее – ЗКР) № 00000076 от 26.02.2016), за февраль 2016 года на сумму 31 767,04 рублей (ЗКР № 00000121 от 09.03.2016), что противоречит условиям договора. Переплата по договору составляет 31 767,04 рублей.

В соответствии с письмом ПСС от 28.08.2017 № 387 следует отметить, что на информационные услуги был заключен контракт № 0184200000615000361-0052185-01 от 27.01.2016, срок действия которого распространялся на период с 01.02.2016 по 15.11.2016 на сумму 285 903,36 рубля (31 767,04*9мес.). Ссылка на договор № 65/10 от 30.12.2015 в назначение платежа ЗКР № 00000121 от 09.03.2016 указана ошибочно.

2. Контракт на поставку товара № 7/16 от 02.03.2016 заключен на сумму 16 000,00 рублей. В соответствии с журналом операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» оплата по контракту прошла на сумму 16 734,40 рубля, что противоречит условиям контракта. Переплата составляет 6 734,40 рубля.

В соответствии с письмом ПСС от 28.08.2017 № 387 следует отметить, что в ЗКР № 00000183 от 28.03.2016 на сумму 142,00 рубля, № 00000448 от 07.07.2016 на сумму 108,00 рублей, № 00000472 от 20.07.2016 на сумму 6 484,40 рублей ссылка на контракт 7/16 от 02.03.2016 в назначение платежа указана ошибочно. На сумму 6 734,40 рубля заключен контракт с ИП Недосветей В.В. № 1/16 от 11.01.2016.

3. В 2016 году на основании государственного контракта на прием и очистку сточных (хозбытовых) вод на городские очистные сооружения, на очистные сооружения «Бондарка» № 279-о от 05.04.2016 оплачены услуги на сумму 16 281,70 рубль, которые отражены по подстатье 226 «Прочие работы и услуги» Классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ), как утилизация жидких бытовых отходов. В соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (далее – Приказ № 65н), расходы по оплате указанного договора на услуги водоотведения, включая оплату по повышенному тарифу, в случае если концентрация загрязняющих веществ в сточных водах превышает предельно-допустимые значения соответствующих показателей, или в связи с превышением установленного объема сброса сточных вод в систему канализации (сверхнормативный сброс), следует отражать по подстатье 223 «Коммунальные услуги» КОСГУ.

Оплата прошла по следующим ЗКР:

1) ЗКР № 00000302 от 16.05.2016 (счет-фактура № 1615 от 30.04.2016) на сумму 1 431,93 рубль;

- 2) ЗКР № 00000330 от 26.05.2016 (счет-фактура № 549 от 29.02.2016) на сумму 1 909,24 рублей;
- 3) ЗКР № 00000369 от 06.06.2016 (счет фактура № 2039 от 31.05.2016) на сумму 477,31 рублей;
- 4) ЗКР № 00000458 от 11.07.2016 (счет фактура № 2657 от 30.06.2016) на сумму 477,31 рублей;
- 5) ЗКР № 00000524 от 24.08.2016 (счет фактура № 3352 от 31.07.2016) на сумму 1 929,12 рублей;
- 6) ЗКР № 00000572 от 05.09.2016 (счет фактура № 3465 от 31.08.2016) на сумму 1 286,08 рублей;
- 7) ЗКР № 00000654 от 11.10.2016 (счет фактура № 4035 от 30.09.2016) на сумму 3 654,46 рубля;
- 8) ЗКР № 00000735 от 23.11.2016 (счет фактура № 4724 от 31.10.2016) на сумму 2 923,57 рубля;
- 9) ЗКР № 00000832 от 21.12.2016 (счет фактура № 5329 от 30.11.2016) на сумму 2 192,68 рубля.

В нарушении приказа 65н не верно применена бюджетная классификация при оплате услуг.

5. В условиях договоров поставки № 39/03062016 от 03.06.2016 на сумму 4 200,00 рублей, № 42/29062016 от 29.06.2016 на сумму 12 520,00 рублей предусмотрен аванс в размере 30%. Из журналов операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» видно, что оплата поставки товаров произведена в размере 100 % (ЗКР № 00000443 от 05.07.2016 на сумму 4 200,00 рублей, ЗКР № 00000533 от 26.08.2016 на сумму 12 520,00 рублей).

Предложения о принятии мер по устранению выявленных недостатков (нарушений):

1. Принять меры по соблюдению законодательства Российской Федерации при выборе бюджетной классификации расходов по оплате оказанных услуг, выполненных работ и поставки товаров, не допускать нарушений Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н.

2. Принять меры по соблюдению условий договоров, контрактов и государственных контрактов.

3. Принять меры по соблюдению заполнения Заявок на кассовый расход, в том числе реквизитов подтверждающих документов в назначении платежа (договор, контракт, либо государственный контракт, счет, счет-фактура).

Руководитель контрольной группы



Е.А. Макаров