Предписание

Директору МБУ ДО «Романовский ДЮЦ» Лоскутниковой И.В.

20.11.2018 года с. Романово

На основании плана проведения ревизии и проверок на 2018 год, в соответствии со ст. 269.2 БК РФ, порядком осуществления внутреннего финансового контроля комитетом по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Романовского района, утвержденного постановлением главы района №243 от 14.6.2018г. была осуществлена ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Детский оздоровительный лагерь «Волна» за 2015-2018гг. На основании акта ревизии МБУ «ДОЛ «Волна» комитет по финансам, налоговой и кредитной политике

ПРЕДПИСЫВАЕТ:

№ п/п	Краткое содержание нарушения, выявленного в ходе контрольного	Нормативный правовой акт, договор, соглашение, контракт, который нарушен (пункт, часть)	Сумма нар-я тыс. руб.	№ стр-цы акта рев-ии	Требов-ия
1	Положение по учетной политике не разработано	п.4 ПБУ №1/2008		2	Разра-ть
2	Не своевременно отражены в регистрах бухгалтерского учета поступившие первичные документы	ст.11 инструкции к приказу №157н	242	2	Своевременно отражать в учете
3	Уплата пений и штрафов	НК РФ, не своевременность расчетов по договорам	51	2	Не допускать нарушений
4	В 2016 г. ж/о №2 и 3 сформированы за полугодия, помесячно не сброшюрованы	ст.11 инструкции к приказу №157н		3	Формировать помесячно
5	Не полностью заполнены графы авансовых отчетов, отсутствуют подписи руководителя и главного бухгалтера, имеются исправления в оправдательных документах, оправдательные документы заполнены не полностью	ст.7, 8, 10, инструкции к приказу №157н		4	Заполнять все графы, без исправл-ний
6	Выдача наличных денег под отчет проводится при не полном погашении подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег	п. 6.3 указаний Банка России №3210у	101	4	Не допускать нарушений

7	Оплата штрафов физ. лиц за счет средств организации	устав МБУ «ДОЛ «Волна»	4	4	Взыскать с МОЛ
8	Списание задолженности по подотчету без предоставления оправдательных документов	ст.11 инструкции к приказу №157н	2	4	Восстановить задол-ность.
9	Работник уведомляется о предоставлении очередного отпуска мене чем за 2 недели	ст. 123 ТК РФ и письма Роструда №1693-6-1		5	Уведом-ть своевременно
10	Отсутствует резолюция руководителя о принятии к оплате	ст.8 инструкции к приказу №157н		6	Не принимать к оплате
11	Поступление тормозной жидкости отражается на сч..105.36	ст.118 инструкции к приказу №157н		6	Не допускать нарушений
12	Не целевое использование (не верное применение КОСГУ)	ст.32, 38, 99 инструкции к приказу №157н, приказ №65н	112	6, 7	Не допускать нарушений
13	Приобретение ТМЦ по ценам выше рыночных		14	8	Не допускать нарушений

1. Информацию о принятии мер по устранению указанных в предписании нарушений направить в комитет по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Романовского района Алтайского края в срок до 20.12.2018года.

2. Предписание может быть обжаловано в установленном законом порядке.

3. Невыполнение в установленный срок законного представления внутреннего муниципального финансового контроля влечет в соответствии с частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях наложение на должностных лиц административного штрафа в размере от 20,0 до 50,0 тыс. руб. или дисквалификацию на срок от 1 года до 2 лет.

Председатель комитета И.В. Костенко

Директор МБУ ДО «Романовский ДЮЦ» Лоскутникова И.В.

Представление

Директору МБУ ДО «Романовский ДЮЦ» Лоскутниковой И.В.

20.11.2018 года с. Романово

На основании плана проведения ревизии и проверок на второе полугодие 2018 года, в соответствии со ст. 99 Закона №44ФЗ, порядком осуществления комитетом по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Романовского района, утвержденного постановлением главы района №243 от 14.6.2018г. была осуществлена проверка МБУ «ДОЛ «Волна» на предмет соблюдения требований законодательства Российской Федерации о размещении заказов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов, при размещении заказов для муниципальных нужд. В ходе проверки были выявлены следующие нарушения:

№ п/п	Краткое содержание нарушения, выявленного в ходе контрольного	Нормативный правовой акт, договор, соглашение, контракт, который нарушен (пункт, часть)
1	Контрактный управляющий в течении проверяемого периода назначен не был	ч.2 ст. 38 Закона №44-ФЗ
2	обязанности контрактного управляющего исполнял директор МБУ «ДОЛ «Волна» Карпов Г.И., который не имеет дополнительного образования в сфере закупок.	в нарушение ч.6 ст. 38 Закона №44-ФЗ
3	План - график на 2017г. размещен не своевременно	ч.10 ст. 91 Закона №44-ФЗ
4	Согласно данных план-графика, размещенного в ЕИС на 2015г. и данных бухгалтерского учета имеет место превышение фактического приобретения товаров над НМЦ указных в план-графике при приобретении товаров, работ и услуг по КОСГУ 223, 225 и 226.	п. 2 ст. 72, п.3 ст.219 БК РФ
5	Не во всех заключенных гражданско-правовых договорах и контрактах указан порядок расторжения договора в одностороннем порядке	ч. 8-26 ст. 95 Закона №44-ФЗ
6	В договоре №А-40 от 01.01.2016г. не указаны цена договора	ч.2 ст. 34 Закона №44-ФЗ
7	В течении 2015-2017гг. в доведенные лимиты бюджетных обязательств не однократно вносились изменения, соответствующие изменения в планы – графики своевременно внесены не были.	ч.13 ст. 21 Закона №44-ФЗ
8	Реестр закупок заказчиком в течении проверяемого периода не велся	ст. 73 БК РФ
9	Не размещен отчет об исполнении контракта на приобретение электрической энергии от 05.02.2016г.	ч.3 ст. 103 Закона №44-ФЗ

10	Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2014г. осуществлено только 07.04.2015г., за 2016г. 03.04.2017г.	ч. 4 ст. 30 Закона №44-ФЗ

В целях устранения указанных нарушений Вам необходимо:

1. Разработать должностные инструкции контрактного управляющего.
2. Своевременно осуществлять размещение отчета о закупках у СМП, план-графиков в ЕИС.
3. С момента получения настоящего предписания принять меры по необходимости включения в заключаемые контракты и гражданско-правовые договора условий о возможности одностороннего отказа от исполнения контракта или договора, а также указания срока исполнения и периода действия договоров.
4. Осуществлять приобретение товаров, работ, услуг в соответствии с НМЦ указанной в план-графике.
5. Информацию о принятии мер по устранению указанных в предписании нарушений направить в комитет по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Романовского района Алтайского края в срок до 20.12.2018года.

Предписание может быть обжаловано в установленном законом порядке. Невыполнение в установленный срок законного представления внутреннего муниципального финансового контроля влечет в соответствии с частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях наложение на должностных лиц административного штрафа в размере от 20,0 до 50,0 тыс. руб. или дисквалификацию на срок от 1 года до 2 лет.

Председатель комитета И.В. Костенко

Директор МБУ ДО «Романовский ДЮЦ» Лоскутникова И.В.