

Информация по контрольно-ревизионной работе, проведенной ведущим специалистом Управления финансов Администрации муниципального образования «Город Можга» за 2015 год

В соответствии с планом контрольно-ревизионной работы на 2015 год ведущим специалистом экспертом Управления финансов Администрации муниципального образования «Город Можга» за 2015 год проведены ревизии и проверки в следующих учреждениях муниципального образования «Город Можга»:

1.Проверка исполнения целевой программы «Чистый город» в муниципальном бюджетном учреждении «Управление заказчика» за период с января по декабрь 2014 года.

Проверка проведена в период с 16 февраля 2015 года по 18 февраля 2015 года.

В ходе проверки нецелевого использования бюджетных средств, выделенных МБУ «Управление заказчика» г. Можги на реализацию муниципальной целевой программы «Чистый город» в 2014 году не выявлено.

2.Внеплановая проверка - анализ средств, поступивших от приносящей доход деятельности в бюджетные и автономные учреждения, подведомственных Управлению образования Администрации г. Можги за 2014 год.

В ходе проверки установлены отдельные нарушения и неточности при оформлении муниципальных контрактов (договоров).

3.Ревизия финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном казенном образовательном учреждении для детей сирот и детей оставшихся без попечения родителей «Можгинский детский дом» за период с февраля 2013 года по март 2015 года.

Ревизия проведена совместно с главным специалистом контрольно-ревизионного сектора городской Думы МО «Город Можга» в период с 14 апреля 2015 года по 20 мая 2015 года.

В ходе проверки установлены отдельные нарушения по ведению и своевременному отражению регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях, проведению инвентаризации денежных средств и расчетов с дебиторами и кредиторами, выплате отпускных, нарушения в учете и списании имущества, денежных документов, командировочных расходов, искажению бухгалтерской отчетности.

По результатам ревизии издано постановление Администрации МО «Город Можга» по результатам проведенной ревизии от 03 июня 2015 года № 692.

4.Проверка постановки бухгалтерского учета в муниципальном казенном образовательном учреждении для детей сирот и детей оставшихся без попечения родителей «Можгинский детский дом» за период с января 2014 года по декабрь 2014 года.

Проверка проведена 26 мая 2015 года.

В ходе ревизии установлены отдельные нарушения в организации учетного процесса и документооборота, по оформлению бухгалтерских регистров.

5.Проверка исполнения муниципального задания в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по развитию детей по познавательнo-речевому направлению № 2 города Можги за 2014 год.

Проверка проведена в период со 02 июня 2015 года по 30 июня 2015 года.

В ходе ревизии установлены отдельные нарушения по составлению и исполнению соглашений, по составлению, доведению и исполнению муниципального задания, согласования и расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, по утверждению и ведению планов финансово-хозяйственной деятельности.

6.Проверка постановки бухгалтерского учета в муниципальном бюджетном учреждении «Централизованная бухгалтерия Управления культуры спорта и молодежной политики Администрации муниципального образования «Город Можга» за период с января 2015 года по июль 2015 года.

Проверка проведена в период с 17 августа 2015 года по 19 августа 2015 года. Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Налоговым кодексом Российской Федерации, требованиями приказа МФ РФ от 01.12.2010 года № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" с применением компьютерной программы «1С-Предприятие». Замечаний и нарушений не установлено.

7.Ревизия финансово-хозяйственной деятельности в Управлении культуры, спорта и молодежной политики Администрации муниципального образования «Город Можга» за период с мая 2013 года по июль 2015 года.

Ревизия проведена совместно с главным специалистом контрольно-ревизионного сектора городской Думы МО «Город Можга» в период с 18 августа 2015 года по 25 сентября 2015 года.

В ходе проверки установлены отдельные нарушения:

- по утверждению и внесению изменений в план финансово-хозяйственной деятельности,
- по проведению инвентаризации денежных средств, инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами,
- по несвоевременному отражению на счетах бухгалтерского учета, что привело к искажению бухгалтерской отчетности,
- законодательства в сфере закупок,
- в учете и списании имущества.

8.Проверка исполнения муниципальной программы «Молодежь города Можги» в Управлении культуры, спорта и молодежной политики Администрации муниципального образования «Город Можга» за период с января по декабрь 2014 года.

Проверка проведена в период с 13 октября 2015 года по 16 октября 2015 года.

В ходе проверки установлены следующие замечания и нарушения:

- неверно применена целевая статья,
- нарушаются сроки предоставления в МБУ «ЦБ УКСиМП Администрации г.Можги» счетов-фактур, накладных, актов выполненных работ, актов на списание материальных запасов, что привело к искажению бухгалтерской отчетности по форме ОВ13М на общую сумму 22,55 тыс.рублей.
- принимаются к учету первичные документы в недооформленном виде, не все обязательные реквизиты заполнены – отсутствуют подписи, расшифровка подписи ответственных лиц, дата, печать.

9.Проверка выполнения муниципального задания в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования детей Дом

детского творчества города Можги Удмуртской Республики за период с января по декабрь 2014 год.

Проверка проведена в период с 23 октября 2015 года по 12 ноября 2015 года.

В ходе ревизии установлены отдельные нарушения по составлению и исполнению соглашений; по составлению, доведению и исполнению муниципального задания; по утверждению и ведению планов финансово-хозяйственной деятельности; по предоставлению недостоверной отчетности об исполнении муниципального задания и о результатах деятельности учреждения. В ходе проверки установлено не эффективное использование бюджетных средств.

10.Проверка выполнения муниципального задания в муниципальном бюджетном образовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 6 имени А.Н.Сабурова» города Можги Удмуртской Республики за период с января по декабрь 2014 год.

Проверка проведена в период с 01 декабря 2015 года по 21 декабря 2015 года.

В ходе ревизии установлены отдельные нарушения:

- нарушаются утвержденные графики перечисления субсидий,
- наименование потребителей муниципальной услуги в муниципальном задании не соответствует утвержденному Реестру (перечню),
- неверно прописан орган осуществляющий контроль, контроль за выполнением муниципального задания не проводится,
- недостоверная отчетность об исполнении муниципального задания по количественным показателям,
- оплата за оказание платных услуг поступает по ведомости в учреждение, а не в безналичном порядке на лицевой счет Учреждения.