**Отчет о результатах контрольных мероприятий проведенных в 2018 году, по состоянию на 31.12.2018 годаорганом внутреннего муниципального финансового контроля муниципального образования**

 **Каргасокский район.**

В соответствии с Порядком осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю в муниципальном образовании «Каргасокский район», утвержденным постановлением Администрации Каргасокского района от 18.03.2014г № 47, на основании Плана контрольных мероприятий органа внутреннего муниципального финансового контроля на 2018 год, утверждённого распоряжением Администрации Каргасокского района от 29.11.2017 года № 615, ведущим специалистом Управления финансов АКР по ревизионной работе проведены следующие контрольные мероприятия:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **п/п** | **Объект контроля** | **Проверяемый период** | **№ и дата акта контрольного мероприятия** | **Основной вывод по результатам контрольного мероприятия** |
| 1 | Администрация Среднетымского сельского поселения | 2016, 2017 годы | Акт № 112.02.2018г | Выделенные бюджету поселения иные межбюджетные трансферты и субвенции использованы по целевому назначению.В 2016 году при расчете командировочных расходов неправильно рассчитаны и излишне выплачены суточные в размере 1 200,00 рублей из средств, выделенных на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.В нарушение положений Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» казенным учреждением заключен договор, а не муниципальный контракт. В случае предоставления субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг в нормативно - правовых актах должнособлюдаться строгое соответствие их наименований.В нарушение статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации в порядке предоставления субсидий юридическим лицам индивидуальным предпринимателям в целях возмещения затрат, недополученных доходов, связанных с организацией электроснабжения от дизельных электростанций, утвержденном постановлением Администрации Среднетымского сельского поселения от 18.03.2014 № 9, не установлены: случай и порядок возврата в текущем финансовом году получателем субсидии остатка субсидии, не использованной в отчетном финансовом году; положения об обязательной проверке соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий. |
| 2 | Местная общественная организация ветеранов и инвалидов Каргасокского района | 2017 год | № 2от 19.02.2018г | Средства субсидии, выделенные на финансовую поддержку организации, освоены в полном объеме, запланированные мероприятия выполнены, нарушений не установлено. Условия, цели и порядок предоставления субсидий соблюдены. |
| 3 | Муниципальное унитарное автотранспортное предприятие муниципального образования «Каргасокский район» |  2017 год | № 3от 09.04.2018г |  Цели, условия и порядок предоставления субсидий получателем соблюдались.Установлено, что за 2017 год сложилась переплата субсидий на общую сумму 611 848,24 рублей, в т.ч: - переплата субсидии в целях возмещения затрат, связанных с осуществлением воздушных перевозок, в сумме 873 280,78 руб.;- недоплата субсидии в целях возмещения затрат, связанных с осуществлением речных перевозок, в сумме 655 169,88 руб.;- переплата субсидии в целях возмещения затрат, связанных с перевозкой граждан автомобильным транспортом в городском сообщении, в сумме 295 145,57 руб.;- переплата субсидии в целях возмещения затрат, связанных с перевозкой граждан автомобильным транспортом в пригородном сообщении в сумме 97 790,97 руб. Взаимные расчеты урегулированы, сумма переплаты возвращена в районный бюджет. |
| 4 | Муниципальное казенное учреждение «Управление жилищно-коммунального хозяйства и капитального строительства муниципального образования «Каргасокский район» |  2017 год |  № 4от 25.04.2018г |  В нарушение Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств и главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета, утвержденного Приказом Управления финансов АКР от 08.02.2018 № 4:-бюджетная роспись главного распорядителя бюджетных средств в 2017 году не велась;-не соблюдаются необходимые правила оформления документов. |
| 5 | Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Каргасокская средняя общеобразовательная школа-интернат № 1» | 2016,2017 годы | № 5от 16.05.2018г |  Выплаты компенсаций расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, в основном, обоснованы. В нарушение положений Порядка предоставления гарантий и компенсаций для лиц, работающих в муниципальных учреждениях всех типов, учредителем которых является муниципальное образование «Каргасокский район», утвержденного Постановлением Администрации Каргасокского района от 27.06.2012 № 115:-журнал учета предоставления компенсаций стоимости проезда к месту отдыха и обратно ведется не в полном соответствии с Порядком;-установлены случаи неправомерных выплат, в общем размере 4 700,00 руб.;В нарушение положений Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемые органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными учреждениями) и методических указаний по их применению» авансовые отчеты принимаются к учету недооформленными, бухгалтером не оформляются должным образом. |
| 6 | Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Каргасокская средняя общеобразовательная школа № 2» | 2016,2017 годы | № 6от 07.06.2018г |  Выплаты компенсаций расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно обоснованы.В нарушение положений Порядка предоставления гарантий и компенсаций для лиц, работающих в муниципальных учреждениях всех типов, учредителем которых является муниципальное образование «Каргасокский район», утвержденного Постановлением Администрации Каргасокского района от 27.06.2012 № 115:-работниками учреждения несвоевременно предоставляются отчеты о произведенных расходах;-окончательный расчет с работниками учреждения производится с нарушением сроков.В нарушение п. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 11 ч. 1 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, в некоторых случаях авансовые отчеты работников принимаются к учету несвоевременно. |
| 7 | Муниципальное унитарное предприятие «Теплоэнергоснаб» | 2017, январь-апрель 2018 года | б/нот 08.06.2018г |  Установлены случаи начисления и выплаты заработной платы и отпускных в 2017 году с нарушениями, неправильно рассчитывалась оплата за часы, отработанные сверх нормы рабочего времени (переработка). |
| 8 | Администрация Нововасюганского сельского поселения | 2016,2017 годы | № 7от 24.07.2018г | Средства межбюджетных трансфертов использованы по целевому назначению.В нарушение положений статьи 78 Бюджетного кодекса РФ в решениях Совета Нововасюганского сельского поселения о бюджете на 2016,2017 годы не устанавливались случаи предоставления субсидий производителям товаров, работ, услуг. В нормативно - правовых актах не соблюдалось строгое соответствие наименований субсидий. |
| 9 | Отдел культуры и туризма Администрации Каргасокского района | 2017 год | № 8от 15.08.2018г |  План финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений составлялся и утверждался, в основном, в установленном порядке.В нарушение п. 2 Порядка, утвержденного Приказом МКУ Отдел культуры и туризма Администрации Каргасокского района от 09.01.2017 № 01-06/1, разделыIII, V, VI плана финансово-хозяйственной деятельностисоставлялись на один финансовый год, а следовало составлять на финансовый год и плановый период, так как Решением Думы Каргасокского района от 22.12.2016 № 91 районный бюджет утвержден на очередной финансовый 2017 год и плановый период 2018-2019гг.В нарушение п. 7 указанного Порядка плановые показатели по поступлениям в плане финансово-хозяйственной деятельности не указывались в разрезе видов услуг.В нарушениеп. 15 Приказа Министерства финансов РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта» в 2017 году подведомственными учреждениями в случае принятия новых документов и внесения изменений в план финансово-хозяйственной деятельности данная информация не всегда размещалась на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждений (bus.gov.ru). |
| 10 | Управление образования, опеки и попечительства муниципального образования «Каргасокский район», в отношении подведомственных учреждений: МБДОУ «Каргасокский детский сад № 3», МКОУ «Нововасюганская СОШ» | 2017 год | № 9от 14.09.2018г | Муниципальные задания подведомственным бюджетным учреждениям доведены в установленный срок и по установленной форме.В нарушение Порядка, утвержденного постановлением Администрации Каргасокского района от 10.11.2015 № 178,- значения соответствующих отклонений не согласованы с Управлением финансов АКР и не утверждены правовым актом УООиП;-в проверяемом периодеконтроль за выполнением (мониторинг выполнения) муниципальных заданий не проводился;-отчет об исполнении муниципального задания утверждался заведующими и директорами учреждений, а следовало утверждать начальнику УООиП;-сводная информация об исполнении муниципальными учреждениями муниципальных заданий в Управление финансов АКР не направлялась; - при расчёте объёма субсидий на выполнение муниципальных заданий утвержденный Порядок финансового обеспечения не применяется, хотя базовые нормативные затраты на оказание муниципальных услуг муниципальными образовательными учреждениями Каргасокского района и корректирующие коэффициенты к базовым нормативам утверждены приказом УООиП от 09.02.2017 № 72;- объём субсидии на текущий финансовый год не корректировался при невыполнении муниципального задания в отчетном году сверх допустимых значений. |
| 11 | Муниципальное казенное образовательное учреждение «Сосновская основная общеобразовательная школа» | 2017 год | № 10от 03.10.2018г |  Нарушений требований обоснования закупок, правил нормирования и обоснования начальной (максимальной) цены закупок не установлено. В нарушениеположений Федерального закона № 44-ФЗ в заключенных контрактах отсутствует идентификационный код закупки; иногда заключались не муниципальные контракты, а договоры. |
| 12 | Муниципальное казенное образовательное учреждение «Павловская основная общеобразовательная школа» | 2017 год | № 11от 30.10.2018г |  Нарушений правил нормирования и обоснования начальной (максимальной) цены закупок не установлено. В нарушениеположений Федерального закона № 44-ФЗ в заключенных контрактах отсутствует идентификационный код закупки; иногда заключались не муниципальные контракты, а договоры.В форме обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок указаны неверные мероприятия муниципальных программ. |
| 13 | Муниципальное казенное образовательное учреждение «Киндальская основная общеобразовательная школа» | 2017 год | № 12от 06.11.2018г |  Нарушений правил нормирования и обоснования начальной (максимальной) цены закупок не установлено. В нарушениеположений Федерального закона № 44-ФЗ в заключенных контрактах отсутствует идентификационный код закупки; иногда заключались не муниципальные контракты, а договоры.В форме обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок указаны неверные мероприятия муниципальных программ. |
| 14 | Муниципальное казенное образовательное учреждение «Киевская основная общеобразовательная школа» | 2017 год | № 13от 13.11.2018г |  Нарушений правил нормирования и обоснования начальной (максимальной) цены закупок не установлено. В нарушениеположений Федерального закона № 44-ФЗ в заключенных контрактах отсутствует идентификационный код закупки; иногда заключались не муниципальные контракты, а договоры.В форме обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок указаны неверные мероприятия муниципальных программ. |
| 15 | Муниципальноебюджетное дошкольноеобразовательное учреждение «Новоюгинский детский сад № 20» | 2017 год | № 14от 22.11.2018г |  Нарушений правил нормирования и обоснования начальной (максимальной) цены закупок не установлено. В нарушение положений Федерального закона № 44-ФЗ в заключенных контрактах отсутствует идентификационный код закупки, при формировании плана-графика Учреждением не указан способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя). В нарушение положений постановления Правительства РФ от 05.06.2015 № 555 форма обоснования закупок, товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок не заполнена должным образом. В нарушение приказаУООиПот 07.10.2016 № 627 «Об утверждении требований к закупаемым казенными и бюджетными учреждениями, подведомственными Управлению образования, опеки и попечительства муниципального образования «Каргасокский район», отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)» превышен предел стоимости приобретаемых игрушек. Ответственность за такое нарушение установлена ч. 1 статьи 7.29.3 КоАП РФ, однако срок давности привлечения к административной ответственности, установленный ст. 4.5 КоАП РФ, ко дню составления акта истек. |
| 16 | Муниципальноебюджетное дошкольноеобразовательное учреждение «Павловский детский сад № 15» | 2017 год | № 15от 04.12.2018г |  Нарушений правил нормирования и обоснования начальной (максимальной) цены закупок не установлено. В нарушение положений Федерального закона № 44-ФЗ в заключенных контрактах отсутствует идентификационный код закупки, при формировании плана-графика Учреждением не указан способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя); В нарушение положений постановления Правительства РФ от 05.06.2015 № 555 форма обоснования закупок, товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок не заполнена должным образом; В нарушение приказаУООиП от 07.10.2016 № 627 «Об утверждении требований к закупаемым казенными и бюджетными учреждениями, подведомственными Управлению образования, опеки и попечительства муниципального образования «Каргасокский район», отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)» превышен предел стоимости игрушек. Ответственность за такое нарушение установлена ч. 1 статьи 7.29.3 КоАП РФ, однако срок давности привлечения к административной ответственности, установленный ст. 4.5 КоАП РФ, ко дню составления акта истек. |
| 17 | Администрация Вертикосскогосельского поселения | 2016,2017 годы | № 16от 14.12.2018г |  Выделенные бюджету поселения иные межбюджетные трансферты и субвенции использованы по целевому назначению.Нарушения не установлены. |

Начальник Муниципального казенного учреждения

Управление финансов Администрации

Каргасокского района Т.В. Андрейчук

Исп.: А.В. Черевко