**Отчет о результатах контрольных мероприятий проведенных в 2017 году, по состоянию на 31.12.2017 года органом 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», утвержденного Постановлением Администрации Каргасокского района от 18.03.2014г № 47, на основании плана документальных ревизий на 2017 год, утверждённого Распоряжением Главы Каргасокского района от 30.11.2016 года № 629, ведущим специалистом 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 Каргасокского сельского поселения | 2016 год | плановая проверка № 1  15.02.2017г | Средства межбюджетных трансфертов использованы по целевому назначению; имеется замечания по составлению муниципального контракта. |
| 2 | Местная общественная организация ветеранов и инвалидов Каргасокского района | 2016 год | плановая проверка  № 2  от 28.02.2017г | Средства субсидии, выделенные на финансовую поддержку организации, освоены в полном объеме, запланированные мероприятия выполнены, нарушений не установлено |
| 3 | Местная религиозная организация православного Прихода храма Спаса Нерукотворного с. Каргасок Томской области | 2016 год | плановая проверка  № 3  от 03.03.2017г. | Средства субсидии, выделенные на финансовую поддержку организации, освоены не в полном объеме, запланированные мероприятия выполнены, остаток неизрасходованных средств, в сумме 29 289,74 руб., возвращен в бюджет района в марте 2017 года. |
| 4 | Муниципальное унитарное автотранспортное предприятие МО «Каргасокский район» | 2016 год | плановая проверка  № 4  от 15.03.2017г | Установлено, что за 2016 год сложилась переплата субсидий на общую сумму 278 882,03 рублей в т.ч:  - недоплата субсидии в целях возмещения затрат, связанных с осуществлением речных перевозок в сумме 148 497,78 руб.  - переплата субсидии в целях возмещения затрат, связанных с перевозкой граждан автомобильным транспортом в городском сообщении в сумме 245 355,23 руб.  - переплата субсидии в целях возмещения затрат, связанных с перевозкой граждан автомобильным транспортом в пригородном сообщении в сумме 182 024,58 руб. Взаимные расчеты урегулированы. |
| 5 | Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Нововасюганская СОШ» | 2016 год | плановая проверка  № 5  от 28.03.2017г | При выплате компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно не были выявлены случаи нецелевого и неправомерного использования средств. |
| 6 | Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Средневасюганская СОШ» | 2016 год | плановая проверка  № 6  от 04.04.2017г | В обоснованности выплаты компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно не были выявлены случаи нецелевого и неправомерного использования средств. |
| 7 | Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Каргасокская ДЮСШ» | 2016 год | плановая проверка  № 7  от 20.04.2017г | При выплате компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно не были выявлены случаи нецелевого и неправомерного использования средств. |
| 8 | Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Каргасокский ДДТ | 2016 год | плановая проверка № 8  от 20.04.2017г | При выплате компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно не были выявлены случаи нецелевого и неправомерного использования средств. |
| 9 | Администрация Толпаровского сельского поселения | 2016 год | плановая проверка  № 9  от 16.05.2017г | Средства межбюджетных трансфертов использованы по целевому назначению; имеются замечания по начислению оплаты труда инструктору по физической культуре и спорту и инспектору по ведению первичного воинского учёта, применялись повышенные оклады, нормативные документы, регулирующие изменения окладов данным работникам, в поселении отсутствуют. В нарушении п. 3 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком результатов, исполнения контрактов, в части их соответствия условиям контракта заказчик не проводил экспертизу, заключения не оформлял. |
| 10 | Администрация Сосновского сельского поселения | 2016 год | плановая проверка № 10  от 05.07.2017г | Средства межбюджетных трансфертов использованы по целевому назначению; имеется замечания: за просрочку исполнения подрядчиком обязательств по муниципальному контракту поселением не применялись штрафы, предусмотренные контрактом. Нарушены п. 6, 8 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» следовало заключать муниципальные контракты, а не договоры. В нарушении п. 3 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком результатов, исполнения контрактов, в части их соответствия условиям контракта заказчик не проводил экспертизу, заключения не оформлял |
| 11 | Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Каргасокский детский сад № 27» | 2016 год | плановая проверка  № 11  от 30.10.2017г | В действиях МБДОУ «Каргасокский детский сад № 27» нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок отсутствуют. Рекомендовано: согласно статье 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» предусматривать размер пени, размер штрафа в контрактах и договорах в условиях об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом или договором. |
| 12 | Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 22 п. Нефтяников» | 2016 год | плановая проверка № 12  от 27.11.2017г | 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, отражение в журнале операций № 4 (расчеты с поставщиками и подрядчиками) информации по закупкам осуществлялось не своевременно. Так же установлен случай несоответствия наименования товара в документах учета с наименованиями в контрактах и договорах, товарных накладных. |
| 13 | Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Каргасокский детский сад № 1» | 2016 год | плановая проверка № 13  от 07.12.2017г | В нарушении 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, отражение в журнале операций № 4 (расчеты с поставщиками и подрядчиками) информации по закупкам осуществлялось не своевременно. Так же установлен случай несоответствия наименования товара в документах учета с наименованиями в контрактах и договорах, товарных накладных. Нарушались сроки оплаты за товары при исполнении контрактов. |
| 14 | Администрация Усть-Тымского сельского поселения | 2016 год | плановая проверка № 14  от 21.12.2017г | Средства межбюджетных трансфертов использованы по целевому назначению; имеется замечания: в нарушении п. 3 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком результатов, исполнения контрактов, в части их соответствия условиям контракта заказчик не проводил экспертизу, заключения не оформлял. В нарушении ст. 78 Бюджетного кодекса нормативные акты поселения на предоставление субсидии содержат не все положения установленные законодательством. |

Начальник Муниципального казенного учреждения

Управление финансов Администрации

Каргасокского района Т.В. Андрейчук

Исп.: А.В. Черевко