

Проверкой эффективности и целевого использования средств районного бюджета, выделенных на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры и искусства» на 2014-2020 годы выявлено, что объем утвержденных бюджетных назначений на реализацию Подпрограммы 2 «Обеспечение условий реализации муниципальной программы «Развитие культуры», указанный в паспорте (7827,5 т.р.) не соответствует утвержденному объему бюджетных назначений на 2017год, указанному в Отчете об исполнении бюджета за 2017г ф. 0503127 по подразделу 0804 «Обеспечение функций органами местного самоуправления» (7824,8 т.р.) на сумму 2,7т.р. Изменения в паспорт Подпрограммы внесены в январе 2018года постановлением №3 от 10.01.2018г (Муниципальное управление культуры МО «Шовгеновский район»).

## **2. Контроль в сфере закупок**

За 2018 год отделом проведено 7 контрольных мероприятий, в том числе 7 плановых контрольных мероприятий.

За отчетный период, в рамках плановых мероприятий контроль за закупками осуществлен в четырех муниципальных бюджетных образовательных учреждениях и муниципальном управлении культуры МО «Шовгеновский район» и двух сельских поселениях.

Отдел в соответствии с полномочиями, определенными частью 8 статьи 99 Закона №44-ФЗ осуществлял контроль в сфере закупок по следующим направлениям:

### **1. Проверка правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенных в план-график (далее – НМЦК).**

В рамках данного полномочия Отделом осуществлялась проверка обоснования цены по произведенным закупкам. В случае осуществления закупок у единственного поставщика заказчик обязан обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика. Проверенные заказчики осуществляли закупки в основном путем заключения контрактов с единственным поставщиком согласно пункту 4 части 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ.

- заказчиками не были обоснованы закупки, запланированные по п.4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, что является нарушением ч.1 статьи 22 Закона №44-ФЗ (МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №5» п. Зарево Шовгеновского района РА, Администрация МО «Хакуринохабльское сельское поселение», Администрация МО «Заревское сельское поселение», МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №4 «Дэхэбын»);

- сумма плана графика на конец года не соответствует сумме по Плану ФХД, исполнение по отчету формы ОКУД 0503737 «Отчет об исполнении учреждением его финансово-хозяйственной деятельности» не соответствует исполнению по плану

графику, что является нарушением ч.11 ст.21 Закон №44-ФЗ (МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №4 «Дэхэбын»). Закупки не предусмотренные планами графиками не могут быть осуществлены. Также это является нарушением части 2 статьи 72 Бюджетного кодекса, в соответствии с которым муниципальные контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, сформированным и утвержденным в установленном Законом №44-ФЗ порядке. Всего заказчиками произведены закупки, не включенные в план – график на общую сумму 1439,7 тыс. в том числе:

(МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №5» п. Зарево Шовгеновского района РА - 5,7 т.р., МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №11» а. Пшизов Шовгеновского района РА - 90,5т.р., МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №4 «Дэхэбын» - 0,3т.р., Администрация МО «Хакуринохабльское сельское поселение» - 645,6т.р., Администрация МО «Заревское сельское поселение» - 697,6т.р.).

Учреждением несвоевременно был утвержден план график на начало 2017 года, что является нарушением ч. 10 ст. 21 Закона №44-ФЗ в соответствии с которым планы-графики разрабатываются ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение 10 рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств (Муниципальное управление культуры МО «Шовгеновский район»).

Также было проверено 7 заказчиков на предмет своевременного утверждения, размещения плана-графика в 2017 году: в нарушение «Порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального образования «Шовгеновский район», утвержденного постановлением главы администрации от 17.02.2016 года №39 (далее – Порядок) в четырех учреждениях (Муниципальное управление культуры МО «Шовгеновский район»; МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №11» а. Пшизов Шовгеновского района РА, Администрация МО «Хакуринохабльское сельское поселение», Администрация МО «Заревское сельское поселение») планы графики закупок утверждены в сроки, превышающие установленный Порядком (10 рабочих дней).

В нарушение ч.2 ст. 34 при выборочной проверке в Администрации МО «Заревское сельское поселение» установлено, что при заключении договоров не указано, что цена контрактов является твердой и определяется на весь срок его исполнения

В нарушение п.3 ст. 103 Закона №44-ФЗ в Администрации МО «Хакуринохабльское сельское поселение» информация о заключенном договоре была включена в реестр контрактов с нарушением срока (5 рабочих дней с даты заключения контракта).

**Проверка применения заказчиками мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком исполнителем) условий контракта.)**

В проверяемом периоде применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком исполнителем) условий контракта не проводилось, так как всеми поставщиками за проверяемый период условия контракта не нарушались

**Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказания услуги.**

Выборочной проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в учете поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг проведенной по представленным первичным учетным документам (товарных накладных, актов выполненных работ и на основании данных журнала №4) за период 01.01.2017 г по 31.12.2017 года установлены следующие нарушения:

1. В нарушение ч.1 ст.9 Закона №402-ФЗ и Инструкции №157-н от 01.12.2010 г. в двух учреждениях (МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №5» п. Зарево Шовгеновского района РА), Администрация МО «Заревское сельское поселение») отражение в документах учета поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг производилось не своевременно.

2. Обязательные реквизиты такие как: дата, номер, наименование документа в журналах операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в МБОУ «Краснобашненская средняя общеобразовательная школа №9» х. Тихонов, Шовгеновского района РА не заполнены;

3. В нарушение п.7 ст. 9 Закона №402-ФЗ в МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №11» а. Пшизов Шовгеновского района РА форма накладных не соответствует требованиям инструкции №52н, допущены подправки в дате первичных учетных документов. Исправления в первичном учетном документе должно иметь дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведены исправления, с указанием их фамилий и инициалов, либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

**Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта**

Проверкой соответствия выполненных работ целям осуществления закупки установлено: образовательными учреждениями (МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №11» а. Пшизов Шовгеновского района РА, МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №4 «Дэхэбын») и Администрация МО «Заревское сельское поселение» по результатам проведенной приемки товаров, работ, услуг в случае их соответствия условиям контракта не составлены акты приемки товаров, работ, услуг, что является нарушением части 7 статьи 94 Закона №44-ФЗ и нарушением п.2 Положения Образовательного учреждения о приемочной комиссии

по осуществлению приемки товаров, работ, услуг, утвержденного приказом от 10.12.2015г №41 «Об утверждении Положения о приемочной комиссии по осуществлению приемки товаров, работ, услуг».

### **Проверка соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Закона №44-ФЗ**

Проверкой соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного п.5 ст.19 Закона №44-ФЗ установлено, что требования данной статьи не выполнены, не выполнены требования постановления Администрации МО «Шовгеновский район» от 17.02.2016г №40 «О правилах определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов и подведомственных им учреждений, в части закупок товаров, работ и услуг» в Муниципальном управлении культуры МО «Шовгеновский район».

При проверке своевременности размещения на официальном сайте план – графиков (не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете) выявлены 4 случая несвоевременного размещения план – графиков: в Администрации МО «Заревское сельское поселение», Администрации МО «Хакуринохабльское сельское поселение», МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №4 «Дэхэбын», МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №5» п. Зарево Шовгеновского района РА. МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №5» п. Зарево Шовгеновского района РА.

В соответствии с ч.2 ст. 38 Закона №44-ФЗ в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика (далее - СГОЗ) не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее – контрактный управляющий). В нарушение вышеуказанной статьи Закона №44-ФЗ, в проверяемом периоде 2017года заказчиком (Администрация МО «Заревское сельское поселение») не было произведено назначение контрактного управляющего.

В должностной инструкции должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего) Хакуринохабльского сельского поселения не определены функции и полномочия контрактного управляющего, что не соответствует требованиям части 4 статьи 38 Закона №44-ФЗ. В нарушение ч.6 ст. 38 Закона №44-ФЗ контрактный управляющий Хакуринохабльского сельского поселения в 2018году не имел дополнительного профессионального образования в сфере закупок.

Всего за отчетный период в сфере закупок установлено 35 фактов нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе. Объем проверенных средств при осуществлении контроля в сфере закупок 12443,5 т. р. Общая сумма установленных нарушений в 2018 году составила 1439,7 т. р., из которых суммы закупок, не включенных в план – график – 1439,7 т. р.

По результатам проведенных контрольных мероприятий отделом направлено в адрес объектов контроля 4 предписания о рассмотрении и устранении нарушений.

Учреждениями приняты меры по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий и предупреждению нарушений бюджетного и иного законодательства.

По результатам контрольных мероприятий в сфере закупок, проведенных отделом, к дисциплинарной ответственности в 2018 году привлечены 2 должностных лица.

Главный специалист отдела ВМФК



Э.К. Хаткова

**Годовой отчет по проверкам в сфере бюджетных правоотношений отдела внутреннего муниципального финансового контроля за 2018 год Финансового управления МО  
"Шовгенковский район" по видам нарушений**

Объект проверки	Объем проверенных средств			Установлено нарушений			Установлено нарушений при исполнении бюджетных средств														Установлено нарушений по приносящей доход деятельности					
	всего	бюд. ср-в	сред. приносим. доход деятел. н.	всего	бюджет н. ср-в	сред. приносим. ш. доход деятел. н.	превыш. норм. штатн. числ.	наруш. кассов. дисциплины	неэфф. нсп. бюд. ср-в	нессот. утв. програм. бюд. назн.	неправильн. применен. КОСГУ	увеличен.с. убуд. без. увелич. мун. зад.	искажен. ПФХД	излиш. ки осн. средств	искажен. бюд. отчетн.	наруш. поряд. у. чета осн. ср-в	излиш. списан. бензина	спис. ТМЦ без. подтв. Док.	завыш. ФОТ	нарушен. Кассов. дисциплин.	списан. не ТМЦ без. подтв. пжл.	искажен. ние. бюдже. ти. Отчет	нарушен. поряд. расчет с. подотчет. н.	нарушен. учета зарплат.	итого	
																										итого
Образовательное учреждение образовательный центр №5 в Зярево Шовгенковского района РА	6492,0	6492,0	0,0	302,3	302,3	0,0	146,2	71,1	18,2	0,0	0,0	0,0	0,0	18,4	48,6					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Муниципальное учреждение культуры МО "Шовгенковский район"	11226,0	11226,0	0,0	4498,0	4498,0	0,0	0,0	0,0	2,7	2,7	0,0	3781,7	20,9	0,0	0,1	682,6	5,3		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Муниципальное бюджетное образовательное учреждение "Краснобакинский средняя общеобразовательная школа №9" в Тихонов Шовгенковского района РА	5248,0	4779,0	469,0	2097,7	1994,1	103,6	0,0	33,2	125,7	0,0	0,0	855,3	146,8	0,0	81,5	715,0	0,0	33,4	3,2	103,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	101,6
Муниципальное бюджетное образовательное учреждение "Средняя общеобразовательная школа №11" в Пашков Шовгенковского района РА	6068,0	5913,0	155,0	859,5	833,8	25,7	59,8	16,8	22,9	0,0	0,0	723,8	4,5	0,0	4,1	0,0	0,0	0,0	1,9	25,7	0,0				25,7	
Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение "Детский сад общерайонного вида №4 "Дружные"	5265,0	4859,0	406,0	1314,6	1058,2	256,4	0,0	0,0	16,6	0,0	6,5	907,4	52,4	0,0	75,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	256,4			0,0	256,4
Муниципальное учреждение МО "Шовгенковский район" "Муниципальная аптека №1"	517,0	0,0	517,0	105,8	0,0	105,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	76,8	9,4	19,6	105,8	
Администрация МО "Давроновское сельское поселение"	1600,0	1600,0		40,0	40,0			40,0																		
Администрация МО "Хатамухайское сельское поселение"	1400,0	1400,0		23,0	23,0			23,0																		
Администрация МО "Миванское сельское поселение"	2068,0	2068,0		0,0	0,0			0,0																		
Администрация МО "Думяновское сельское поселение"	2061,0	2061,0		32,9	32,9			32,9											32,9							
<b>Всего</b>	<b>41945,0</b>	<b>40398,0</b>	<b>1547,0</b>	<b>9274,0</b>	<b>8782,5</b>	<b>491,5</b>	<b>206,0</b>	<b>121,1</b>	<b>249,1</b>	<b>2,7</b>	<b>6,5</b>	<b>6270,2</b>	<b>224,6</b>	<b>18,4</b>	<b>209,6</b>	<b>1397,6</b>	<b>5,3</b>	<b>33,4</b>	<b>38,0</b>	<b>129,3</b>	<b>0,0</b>	<b>333,2</b>	<b>9,4</b>	<b>19,6</b>	<b>491,5</b>	

Начальник финансового управления  А.Ю. Аташуков



## Отчет

о проведенной работе по вопросам внутреннего муниципального финансового контроля за  
2018 год Финансового управления администрации МО «Шовгеновский район»

	Всего	В том числе		
		Средства бюджета МО «Шовгеновский район»	Средства бюджетов сельских поселений	иная приносящая доход деятельность
Кол-во юридических лиц входящих в систему-всего на конец года	43	37	6	-
Проведено ревизий и проверок за год-всего (ед.), в том числе проверок по контролю в сфере закупок	17 7	11 5	6 2	-
Ревизиями и проверками выявлено: Нецелевое использование ср-в (руб.) Кол-во юр. лиц (ед.)	-	-	-	-
Недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей-сумма (руб.) Кол-во юрид.лиц (ед.)	-	-		-
Умышленной задержки причитающихся выплат по замещенным статьям районного бюджета сумма (руб.) Кол-во юр. лиц (ед.)	-	-		-
По результатам ревизий и проверок сумма возмещенного ущерба всего (руб.), в т. ч. взыскано с виновных лиц. Сумма восстановленных незаконных расходов (руб.)	18,8	-	18,8	-
Передано в следственные органы за год. Число дел (ед.) на сумму материального ущерба (руб.)	-	-		-
Возбуждено уголовных дел за год (ед.)	-	-		
Число лиц, привлеченных к дисциплинарной и материальной ответственности за год (чел.)	14	12	2	-
Иные нарушения всего, в том числе:	10713,7	8783,1	1439,1	491,5
1. Иные нарушения всего в сфере бюджетных правоотношений, т.р. в том числе:	9274	8686,6	95,9	491,5
Необоснованное списание ТМЦ без подтвержд. докум.	33,4	33,4		
Несоответствие утвержденной программы бюдж. назн.	2,7	2,7		-
Нарушение порядка расчетов с подотч. лицами	9,4	-		9,4
Несоблюдение методолог. применения КОСГУ	6,5	6,5		-
Завышение начисления фонда оплаты труда	38	5,1	32,9	-
Искажение плана ФХД	224,6	224,6		
Искажение бюджетной отчетности	542,8	209,6		333,2
Неэффективное использование бюджетн. средств	249,1	186,1	63	-
Излишки основных средств	18,4	18,4		-
Нарушение кассовой дисциплины	250,4	121,1		129,3
Излишнее списание бензина	5,3	5,3		-
Превышение нормативов штатной численности работн.	206	206		-
Нарушение порядка учета основных средств	1397,6	1397,6	-	-
Увеличение субсидии на вып. мун. задания без увелич. мун. задания	6270,2	6270,2		
Нарушение порядка учета заработной платы	19,6	-	-	19,6
2. Иные нарушения всего в сфере контроля закупок, т.р. в том числе:	1439,7	96,5	1343,2	-
Закупки, не включенные в план-графики	1439,7	96,5	1343,2	-

Начальник Финуправления



А.Ю. Аташуков