**Утверждаю**

**Глава Юрьевецкого**

**муниципального района**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ю.И. Тимошенко**

« \_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **2017 г.**

**Отчет**

**главного специалиста, контролера - ревизора администрации**

**Юрьевецкого муниципального района**

**о проведенных контрольных мероприятиях за 2016 год**

Муниципальная функция «Осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в Юрьевецком муниципальном районе» в 2016 году осуществлялась Администрацией Юрьевецкого муниципального района Ивановской области, в лице главного специалиста, контролера – ревизора Балаевой М.А.

Внутренний муниципальный финансовый контроль осуществляется в соответствии с:

- Административным регламентом исполнения муниципальной функции Администрацией Юрьевецкого муниципального района Ивановской области «Осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании Юрьевецкий муниципальный район и муниципальном образовании Юрьевецкое городское поселение», утвержденный Постановлением Администрации Юрьевецкого муниципального района Ивановской области от 21.02.2016 г. № 23;

- Порядком исполнения муниципальной функции Администрацией Юрьевецкого муниципального района Ивановской области «Осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании Юрьевецкий муниципальный район и муниципальном образовании Юрьевецкое городское поселение», утвержденным Постановлением Администрации Юрьевецкого муниципального района Ивановской области от 13.07.2016 г. № 252;

- Порядком осуществления контроля за деятельностью органов муниципальных бюджетных и казенных учреждений Юрьевецкого муниципального района Ивановской области, утвержденного Постановлением Администрации Юрьевецкого муниципального района Ивановской области от 24.12.2013 г. № 675;

- Порядком по организации и осуществлению контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и внутреннего муниципального финансового контроля бюджетных и казенных учреждений Юрьевецкого муниципального района и Юрьевецкого городского поселения, утвержденного Постановлением Администрацией Юрьевецкого муниципального района Ивановской области от 12.03.2014 г. № 127 (в действующей редакции).

Основными направлениями контрольной работы является осуществление последующего внутреннего муниципального финансового контроля за использованием средств бюджета Юрьевецкого муниципального района и средств бюджета Юрьевецкого городского поселения, а также материальных ценностей, находящихся в муниципальной собственности, путем проведения ревизий и проверок в муниципальных бюджетных, казенных учреждениях Юрьевецкого муниципального района и Юрьевецкого городского поселения, а также в сельских поселениях, в соответствии с заключенными соглашениями о передаче части полномочий по вопросу местного значения - контролю за исполнением бюджета поселения, а также в бюджетных и иных учреждениях в пределах своей компетенции.

Приоритетными направлениями внутреннего муниципального финансового контроля являются вопросы:

- контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации государственных (муниципальных) программ, в том числе отчетности об исполнении государственных (муниципальных) заданий.

В 2016 году исполнение внутреннего муниципального финансового контроля осуществлялось путем проведения проверок, ревизий и обследований.

Целью проверок является предупреждение, выявление и пресечение нарушений законодательства Российской Федерации, Ивановской области и нормативных правовых актов Юрьевецкого муниципального района при осуществлении учреждениями и организациями хозяйственных и финансовых операций, обоснованностью данных операций.

Проверки проводятся в соответствии с Планом контрольной работы Администрации Юрьевецкого муниципального района Ивановской области на 2016 год, утвержденным распоряжением администрации Юрьевецкого муниципального района Ивановской области от 17.12.2015 г. № 587 «Об утверждении Плана контрольной работы Администрации Юрьевецкого муниципального района Ивановской области на 2016 год». В течение 2016 года в план контрольной работы внесено 1 изменение (распоряжение от 28.06.2016 г. № 342).

В течение 2016 года проведено 14 контрольных мероприятий, в т.ч.:

- 2 контрольных мероприятий в форме ревизии;

- 11 контрольных мероприятия в форме проверок, в т.ч. 8 проверок соблюдения положений Федерального закона 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных нормативных правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Юрьевецкого муниципального района, 2 внеплановых проверки;

- 1 контрольное мероприятие в форме обследования.

Всего за 2016 год в ходе контрольных мероприятий проверено средств бюджета Юрьевецкого муниципального района в сумме – 10 985,5 тыс. руб., в т.ч. средств, поступивших в виде межбюджетных трансфертов из областного бюджета – 1 033,3 тыс. руб. В ходе которых выявлены нарушения в сумме 451,1 тыс.руб., в т.ч. 1,7 тыс. руб. – средства областного бюджета. Устранено нарушений в сумме 130,1 тыс. руб.

**Плановые контрольные мероприятия.**

1. **Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 14 «Ромашка» с. Обжериха.**

Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, анализ эффективности деятельности. Период проверки 2014 год.

В ходе контрольного мероприятия установлены **следующие нарушения**:

- нарушение ст. 162, ст.219, п.2 ст. 221 БК РФ. МКДОУ №14 с.Обжериха произведено исполнение расходов сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств по КОСГУ 073 0701 0148017 244 310 в сумме 1 686 руб.;

- нарушения при разработке учетной политики:

- п.2 ст.8 Закона 402-ФЗ. Учетная политика не разработана по МКДОУ № 14 с.Обжериха. В течение проверяемого периода при ведении бухгалтерского учета использовалась учетная политика, разработанная по МКУ ЦБ;

- п.4, п.8 Приложения к Приказу Министерства финансов РФ от 06.10.2008 106н. Учетная политика не утверждена руководителем;

- п. 92 Инструкции 157н, нарушение условий амортизации;

- нарушение п.11 Инструкции 157н. Не приняты к учеты счета - фактуры на общую сумму 7 389 руб.;

- нарушение п. 1 подпункта 1.1 Постановления от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» штатное расписание утверждено директором в произвольной форме, а не с использованием унифицированной формы Т-3.

**2. Муниципальное казенное учреждение «Информационно-методическая служба».**

Ревизия правомерности, эффективности и целевого использования средств Юрьевецкого муниципального района. Период проверки 2015 год.

В ходе контрольного мероприятия установлены **следующие нарушения**:

- нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. № 65н (далее по тексту - Указания 65н):

- расшифровкой к бюджетной смете по КОСГУ 340 утверждены расходы на приобретение призов в сумме 11,0 тыс. руб. (согласно Указаний 65н данные расходы следует относить на КОСГУ 290);

- по КОСГУ 340 произведены расходы на приобретение призов, цветов, грамот в общей сумме 28 626,00 руб. Согласно Указаний 65н данные расходы следует относить на КОСГУ 290.

**-** нарушения при разработке учетной политики:

- п.2 ст.8 Закона 402-ФЗ. Учетная политика не разработана по МКУ ИМС. В течение проверяемого периода при ведении бухгалтерского учета использовалась учетная политика, разработанная по МКУ ЦБ;

- п.4, п.8 Приложения к Приказу Министерства финансов РФ от 06.10.2008 106н. Учетная политика не утверждена руководителем;

- п. 92 Инструкции 157н, нарушение условий амортизации.

**-** нарушение п.46 Инструкции 157н. Присвоены инвентарные номера объектам основных средств (библиотечный фонд) в общей сумме 18,2 тыс. руб.

**-** нарушение п. 54 Инструкции 157н. Приобретенные основные средства как объекты библиотечного фонда в общей сумме 53,6 тыс. руб., в бухгалтерском учете числятся как отдельные объекты.

**-** нарушение п.98, п.100 Инструкции 157н. Не приняты к бухгалтерскому учету материальные запасы, приобретенные за наличный расчет, на общую сумму 55,8 тыс. руб.

- нарушение п. 108 Инструкции 157н не произведено списание материальных запасов (запасные части к автомобилю) на общую сумму 84,0 тыс. руб.

**-** нарушение п.11 Инструкции 157н.:

- не в полном объеме принята к учету счета – фактура № 00000157 от 23.12.2014 г. к муниципальному контракту № 719 от 15.12.2014 г., что привело к искажению данных бухгалтерского учета в сумме 1,2 тыс. руб.;

- согласно данных оборотно – сальдовой ведомости по сч. 302.00 за 2015 г. счета – фактуры к №23 от 31.01.2015 г. на сумму 4 199,00 руб., № 24 от 31.01.2015 г. на сумму 3 414,50 руб., № 25 от 31.01.2015 г. на сумму 29 920,00 руб. приняты к бухгалтерскому учету по договору № 12 от 27.12.2013 г.

**-** нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ:

- при составление проекта бюджетной сметы на 2015 г., согласно расшифровке к бюджетной смете запланированы расходы на приобретение бензина в сумме 894,6 тыс. руб. Согласно данных бухгалтерского учета фактический расход на приобретение бензина составил 424,1 тыс. руб.;

- произведена переплата по муниципальному контракту б/н от 12.01.2015 г., заключенного с ООО «Нефть Транзит-Плюс» в сумме 77,1 тыс. руб.

**-** нарушение ст. 115 Трудового кодекса РФ. Пунктом 4.5 Коллективного договора определена продолжительность ежегодного оплачиваемого отпуска сотрудникам: начальник, методист, эксперт, психолог – 42 календарных дня. МКУ ИМС согласно Устава не является образовательной организацией.

**3**. **Управлении образования администрации Юрьевецкого муниципального района.**

Обследование по вопросу осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового. Период проверки 2015 год.

В ходе контрольного мероприятия установлено **следующее**:

Управлением образования администрации Юрьевецкого муниципального района не реализованы полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля (аудита) согласно бюджетному кодексу:

- не разработан порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля;

- нарушение п.6 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 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 его применению» не разработан Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля;

- не определены полномочия должностных лиц по осуществлению внутреннего финансового контроля;

- не установлены требования к ведению, учету и хранению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

- не установлена периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля;

- не сформированы перечни операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

- не установлены требования к составлению, утверждению и ведению плана аудиторских проверок;

- не установлены требования к форме, порядку направления и сроков рассмотрения акта аудиторской проверки;

- не установлены требования к составлению и представлению отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

**4.** **Муниципальное учреждение «Молодежный центр».**

Проверка достоверности и полноты отчетности об исполнении муниципального задания. Период проверки 2015 год.

В ходе контрольного мероприятия установлены **следующие нарушения**:

- нарушение п.8.2. ч.8 Раздела 1 Муниципального задания МУ МЦ на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов. Не формировались ежеквартальные отчеты об исполнении муниципального задания.

- нарушение п.14 Раздела 3 Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения Юрьевецкого муниципального района, утвержденного Постановлением Администрации Юрьевецкого муниципального района Ивановской области от 02.09.2011 г. № 420 «О порядке составление и утверждения Плана финансового- хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений Юрьевецкого муниципального района».

- нарушение п.2.10. Административного регламента. Муниципальная услуга в течение 2015 года предоставлялась без документов, определенных данным пунктом.

- нарушение п.2.10.2 Административного регламента. Заявители муниципальной услуги, посещающие тренажерный зал отсутствуют справки о состоянии здоровья.

- нарушение п. 15 Порядка предоставления информации государственным(муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта (официальный сайт - [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 г. № 86н «Об утверждении Порядка предоставления информации государственным(муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта». Утвержденные документы, подлежащие размещению на официальном сайте, и внесение изменений в данные документы размещались с нарушением установленного срока или не были размещены.

- нарушение пункта 2.2 Устава и пункта 2.2 Административного регламента. Предоставление муниципальной услуги получателям услуг деятельности МУ МЦ, являющейся видом, приносящей доход.

- нарушение пунктов 6,7 Порядка определения платы, утвержденного Постановлением Администрации Юрьевецкого муниципального Ивановской области от 30.12.2011 № 666 «Об утверждении Порядка определения платы за оказание услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности муниципальных бюджетных учреждений Юрьевецкого муниципального района, для граждан и юридических лиц» (далее – Порядок определения платы). Учреждением не сформированы и не утверждены перечни платных услуг и цены на платные услуги.

**Плановые проверки органом внутреннего муниципального контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Юрьевецкого муниципального района.**

**В ходе таких контрольных мероприятий проводилась проверка по следующим вопросам:**

1. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план- график.

2. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

3. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

4. Своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

5. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

**1. Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Детско-юношеский центр.**

Период проверки 1-е полугодие 2015 года.

В ходе проверки нарушений не установлено.

1. **Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 12 «Малышок».**

Период проверки 1-е полугодие 2015 года.

В ходе проверки нарушений не установлено.

1. **Администрация Елнатского сельского поселения Юрьевецкого муниципального района Ивановской области.**

Период проверки 2-й квартал 2016 года.

В ходе проверки нарушений не установлено.

1. **Администрация Соболевского сельского поселения Юрьевецкого муниципального района Ивановской области.**

Период проверки 2-й квартал 2016 года.

В ходе проверки нарушений не установлено.

**Плановые проверки органом контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Юрьевецкого муниципального района.**

Целью данных проверок является предупреждение и выявление нарушений законодательства РФ и иных НПА РФ, Ивановской области, НПА органов местного самоуправления Юрьевецкого муниципального района о контрактной системе.

1. **Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 5 «Рябинка».**

Период проверки 2-й квартал 2015 года.

В ходе контрольного мероприятия установлено **следующее**:

- нарушение положений Приложения к Приказу 544/18н в части заполнения плана-графика на 2015 г.

1. **Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение Щекотихинский детский сад.**

Период проверки 3 квартал 2015 года.

В ходе контрольного мероприятия установлено **следующее**:

- нарушение положений Приложения к Приказу 544/18н в части заполнения плана-графика на 2015 г.

1. **Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Соболевская средняя школа».**

Период проверки 1-е полугодие 2015 года.

В ходе контрольного мероприятия установлено **следующее**:

- нарушение положений Приложения к Приказу 544/18н в части заполнения плана-графика на 2015 г.;

- нарушение ч.2 ст. 59 Федерального закона № 44-ФЗ. Нарушение способа определения поставщика подрядчика по контракту № 4 от 12.01.2015 г. на поставку ГСМ;

- нарушение ч. 3 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ:

- не размещены сведения о контракте и расторжении контракта на энергоснабжение от 12.01.2015 г. № ЭСК-4560, заключенного с ООО «ЭСК-Гарант»;

- не размещены сведения о контракте на энергоснабжение от 02.02.2015 г. № 8352эЮР, заключенного с ООО «Ивановоэнергосбыт»;

- нарушение ч.13 ст.21 не внесены изменения в план-график на 2015 год в связи с изменением даты начала закупки.

1. **Муниципальное казенное учреждение «Управление Единой дежурно-диспетчерской службой и административно-хозяйственной части администрации Юрьевецкого муниципального района».**

Период проверки 2, 3 квартал 2015 года.

В ходе контрольного мероприятия установлено **следующее**:

- нарушение ч. 9 ст. 94 Федерального закона 44-ФЗ, Постановления от 28 ноября 2013 г. N 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения», утвержденного Правительством Российской Федерации ЕДДС не размещен на официальном сайте Отчет об исполнении контракта;

- нарушение ч.4 ст. 71 Федерального закона 44-ФЗ. Нарушение способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при заключении контракта на обеспечение охранной сигнализацией.

**Внеплановые контрольные мероприятия.**

1. **Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Детско-юношеский центр.**

Проверка достоверности и полноты отчетности об исполнении муниципального задания. Период проверки 2015 год.

В ходе контрольного мероприятия установлены **следующие нарушения**

- факт представления недостоверных данных в Отчете о выполнении муниципального задания;

- нарушение пункта 3.9 Устава МБУДО ДЮЦ, пункта 2.3. Положения о приеме. Зачисление детей в МБУДО ДЮЦ:

- в количестве 524 человек без документов: свидетельство о рождении ребенка; заявление родителей (законных представителей) о согласии на обработку персональных данных ребенка;

- в количестве 407 человек без документов, определенных п.2.3. Положения о приеме;

- факт несоответствия информации в отчетности МБУДО ДЮЦ;

- факт превышения объема муниципальной услуги на 188 человек;

- несоответствие утвержденных часов образовательной программой, часам утвержденных расписанием занятий и часам согласно тарификации.

- нарушение пункта 3.13 Устава. Превышение численного состава учебных групп.

- при формировании расписания занятий на 2015-2016 учебный год допущены нарушения пункта 3.14 Устава, которым определено количество учебных часов в неделю.

Главный специалист, контролер-ревизор

администрации Юрьевецкого муниципального района М.А. Балаева