**Утверждаю**

**Глава Юрьевецкого**

**муниципального района**

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

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **2019 г.**

**Отчет**

**главного специалиста, контролера - ревизора администрации**

**Юрьевецкого муниципального района**

**о проведенных контрольных мероприятиях за 2018 год**

Муниципальная функция «Осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в Юрьевецком муниципальном районе» в 2018 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:

- 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 № 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 2018 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 2018 год, утвержденным распоряжением администрации Юрьевецкого муниципального района Ивановской области от 21.12.2017 г. № 826 «Об утверждении Плана контрольной работы Администрации Юрьевецкого муниципального района Ивановской области на 2018 год». В течение 2018 года в план контрольной работы внесено 1 изменение (распоряжение от 30.07.2018 г. № 488);

- Планом проведения проверок в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Юрьевецкого муниципального района на первое полугодие (Распоряжение от 26.12.2017 № 835), на второе полугодие (Распоряжение от 07.06.2018 № 350);

- Планом проведения проверок органом внутреннего муниципального финансового контроля контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Юрьевецкого муниципального района на первое полугодие (Распоряжение от 26.12.2017 № 835), на второе полугодие (Распоряжение от 07.06.2018 № 350).

В течение 2018 года проведено 11 контрольных мероприятий, в т.ч. 7 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.

Всего за 2018 год в ходе контрольных мероприятий проверено средств бюджета Юрьевецкого муниципального района в сумме –16 643,0 тыс. руб., в т.ч. средств, поступивших в виде межбюджетных трансфертов из областного бюджета –5,0 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 бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя школа № 1 им. А.С. Пушкина»**

Проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципального задания за 2017 год.

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

* нарушение п. 1. ст.69.2 БК РФ. Муниципальное задание от 12.01.2018 года не содержит обязательные пункты.

- нарушение п. 3.33 Порядка формирования муниципального задания муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Юрьевецкого муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением Администрации Юрьевецкого муниципального района Ивановской области от 18.09.2015 г. № 283. Не сформирован предварительный отчет.

- факт представления недостоверных данных в Отчете о выполнении муниципального задания от 12.01.2018 г. (таблицы 5,6):

- нарушение п.3 ст. 69.2 БК РФ. Противоречие в части наименования муниципальных услуг (таблицы 1,2):

- наименованию муниципальных услуг, утвержденных Ведомственным перечнем, утвержденного Постановлением Администрации Юрьевецкого муниципального района Ивановской области от 18.09.2015 г. № 282:

- в муниципальном задании на 2017 год;

- определенных п. 2.1.1 Соглашения № 3 о порядке и условиях предоставления субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (муниципальных работ).

- муниципальным заданием на 2017 год не определены показатели для муниципальной услуги – Организация отдыха детей и молодежи.

1. **муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении детский сад № 2 «Дюймовочка» д. Михайлово**

Проверка обоснованности установления и использования платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность Юрьевецкого муниципального района.

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

- нарушение ч. 4 ст. 65 Закона об образовании. Пунктом 2.5 Порядка установления, взимания и расходования родительской платы за содержание (присмотр и уход) за детьми в муниципальных дошкольных образовательных организациях Юрьевецкого муниципального района, реализующих образовательную программу дошкольного образования определены расходы на оплату труда и на содержание недвижимого имущества муниципальных образовательных организациях.

- нарушение ст. 34 БК РФ. Переплата по муниципальным контрактам в общей сумме 31 177,99 копеек.

- при начислении родительской платы допущены арифметические ошибки, что привело к следующему:

- недоначислена родительская плата:

за период 2017 года в общей сумме 1 362,49 руб.;

за период 1 квартала 2018 года в общей сумме 405,79 руб.;

- переначислена родительская плата:

за период 2017 года в общей сумме 940,56 руб.;

за период 1 квартала 2018 года в общей сумме 417,80 руб.

**3**. **муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детско-юношеская спортивная школа**

проверка правомерности, эффективности и целевого использования средств Юрьевецкого муниципального района

В ходе контрольного мероприятия установлено **следующее**:

- нарушение п.2 ст.8 Закона 402 ФЗ, п.6 Инструкции 157н. Учетная политика разработана не по учреждению.

- нарушение п.4 п.8 Приложения 1 к приказу Министерства финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету». Учетная политика не утверждена руководителем.

- нарушение положений Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, Утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации N 65н от 01.07.2013 «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее по тексту –Указания 65н), **на общую сумму 6 600,00 руб.:**

- счет-фактура от 05.04.2017 г. № 103 на сумму 5400,00 руб. (ООО «Призер», муниципальный контракт от 05.04.2017 г. № 119-05-04, предмет контракта – поставка спорттоваров) на приобретение медалей на сумму 5 400,00 руб. и оплата товара приняты к учету по КОСГУ 340. Согласно Указаний 65н расходы приобретение медалей относят на КОСГУ 290;

- счет-фактура от 23.07.2017 г. № 606 на сумму 1 200,00 руб. (Акционерное общество «Ивановский издательский дом», муниципальный контракт от 15.06.2017 г. № б/н на приобретение материальных запасов) и оплата товара приняты к учету по КОСГУ 340. Согласно Указаний 65н расходы на приобретение грамот относят на КОСГУ 290.

- нарушение абз. 4 п.9 Раздела 1 «Нефинансовые активы» (Приложение № 2), счет 010100000 Основные средства) Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 16.12.2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетного учреждения и Инструкции по его применению» не произведено внутреннее перемещение объекта основных средств между материально ответственными лицами учреждения.

- 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 без использования унифицированной формы Т-3.

- нарушение положений Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в общей сумме 74 313,00 руб.:

- Часть 1 ст. 10 Регистры бухгалтерского учета:

не приняты к учету счета-фактур на общую сумму 72 135,00 руб.

не приняты к учету авансовые отчеты на сумму 2 178,00 руб.

1. **муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Юрьевецкая детская школа искусств»**

проверка правомерности, эффективности и целевого использования средств Юрьевецкого муниципального района

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

- нарушение положений п/п 5(1).2, п.5(1) Раздела III. Классификация расходов бюджета Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации N 65н от 01.07.2013 произведен кассовый расход – возмещение по авансовому отчету № 11 от 24.10.2017 г., подотчетному лицу по виду расхода 244 (ЗКР от 25.10.2017 г. № 341, п/п 492658 от 25.10.2017 г.) в сумме 13,5 тыс. руб. Согласно положений Указаний 65н данные расходы должны быть произведены по виду расхода 112 Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда.

- в нарушении положений п/п 5(1).1, п.5(1) Раздела III. Классификация расходов бюджета Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации N 65н от 01.07.2013 авансовый отчет № 1 от 24.01.2017 г. в сумме 806,00 руб. принят к учету по виду расхода 244 Прочая закупка товаров, работ и услуг (журнал операций № 8 за 2017 год). Оплата по данному авансовому отчету произведена согласно положений Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации N 65н по виду расхода 112 Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда в сумме 806,00 руб. (ЗКР № 127 от 07.04.2017 г.). Данная ошибка исправлена в ходе контрольного мероприятия (справка формы 0503710 на 01.01.2018 г.).

- счетная ошибка расчетного бухгалтера при начислении заработной платы в сумме 237,74 руб.

**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:**

- соблюдение требований к обоснованию закупок;

- соблюдения правил нормирования в сфере закупок;

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

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

- соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

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

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

**1. Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия».**

Проверяемый период: 1-е полугодие 2017 года.

В ходе проверки установлены следующие нарушения:

- нарушение части 1, пункта 6 части 2 статьи 17, части 7 статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 13 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554, в графе 7 «Полное наименование, дата принятия и номер утвержденных в соответствии со статьей 19 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» нормативных правовых (правовых) актов, устанавливающих требования к отдельным видам товаров, работ и услуг (в том числе предельные цены товаров, работ и услуг) и (или) к определению нормативных затрат на обеспечение функций, полномочий государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов, в том числе подведомственных указанным органам казенных учреждений, или указание на отсутствие такого акта для соответствующего объекта и (или) соответствующих объектов закупки» форм обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок на 2017 год не отражены наименование, дата принятия и номер нормативных правовых актов, утвержденных в соответствии со статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ.

1. **муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении детский сад № 14 «Ромашка» с. Обжериха**

Проверяемый период: 1-й квартал 2018 года.

В ходе проверки установлены следующие нарушения:

- нарушение части 1, пункта 6 части 2 статьи 17, части 7 статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 13 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554, в графе 7 «Полное наименование, дата принятия и номер утвержденных в соответствии со статьей 19 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» нормативных правовых (правовых) актов, устанавливающих требования к отдельным видам товаров, работ и услуг (в том числе предельные цены товаров, работ и услуг) и (или) к определению нормативных затрат на обеспечение функций, полномочий государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов, в том числе подведомственных указанным органам казенных учреждений, или указание на отсутствие такого акта для соответствующего объекта и (или) соответствующих объектов закупки» форм обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок на 2017 год не отражены наименование, дата принятия и номер нормативных правовых актов, утвержденных в соответствии со статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ.

1. **муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 4 «Аленушка»**

Проверяемый период: 1-й квартал 2017 года.

В ходе проверки установлены следующие нарушения:

- нарушение части 1, пункта 6 части 2 статьи 17, части 7 статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 13 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554, в графе 7 «Полное наименование, дата принятия и номер утвержденных в соответствии со статьей 19 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» нормативных правовых (правовых) актов, устанавливающих требования к отдельным видам товаров, работ и услуг (в том числе предельные цены товаров, работ и услуг) и (или) к определению нормативных затрат на обеспечение функций, полномочий государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов, в том числе подведомственных указанным органам казенных учреждений, или указание на отсутствие такого акта для соответствующего объекта и (или) соответствующих объектов закупки» форм обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок на 2017 год не отражены наименование, дата принятия и номер нормативных правовых актов, утвержденных в соответствии со статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ;

- нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в 17 государственных контрактах (договорах), заключенных Учреждением, отсутствует обязательное условие о том, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (договора).

**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 № 8 «Солнышко»**

Проверяемый период: 2 квартал 2017 года.

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

1) сроков размещения в единой информационной системе:

- ч.5 ст.17 Федерального закона 44-ФЗ;

- ч. 4 Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29 октября 2015 г. N 1168.

2) заполнение Формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок на 2017 год (в части определения метода и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем):

- ч.2 ст. 22 Федерального закона 44-ФЗ;

- п.13 [Требовани](consultantplus://offline/ref=64E9B3CD078380C8E3E19B8B3A9352D02B12F10895FB6C595B102A2D8BF6AE832AC33940038D86A5I4MAL)й к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд.

**2.** **муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Костяевская основная школа»**

Проверяемый период: 1 квартал 2017 года.

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

* нарушение ч. 2 ст. 59 Федерального закона 44-ФЗ;
* нарушение ст. 24 Федерального закона 44-ФЗ;
* п.2 ч.6 ст.17 Федерального закона 44-ФЗ;

- п.10 Требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд.

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

Проверяемый период: 1е полугодие 2017 года.

В ходе контрольного мероприятия установлено **следующее:**

- определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) путем проведения, открытого конкурса, конкурса с ограниченным участием, двухэтапного конкурса, запроса котировок, запроса предложений и закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) не проводилось.

1. **муниципальное казенное учреждение «Информационно-методическая служба»**

Проверяемый период: 1е полугодие 2017 года.

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

1) срока утверждения плана-закупок:

- ч.3 Требований к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительство Российской Федерации от 21 ноября 2013 г. N 1043;

2) срока заключения контракта:

- ч.2 ст. 93 Федерального закона 44-ФЗ;

3) не размещение информации в реестре контрактов:

- ч.2 ст. 103 Федерального закона 44-ФЗ;

- ч. 2 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. N 1084;

4) способа определения поставщика, подрядчика:

- ч.2 ст.59 Федерального закона 44-ФЗ.

Главный специалист, контролер-ревизор

администрации Юрьевецкого муниципального района М.А. Балаева