**О Т Ч Е Т**

исполнения Управлением финансов администрации Муниципального образования "Майминский район" функций по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд **в 2016 году**

1. Плановые проверки

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ пп** | **Субъект**  **проверки** | **Предмет проверки, проверяемый период** | **Выявленные нарушения по**  **внутреннему финансовому контролю** | **Выявленные нарушения**  **на основании п. 8, ч. 1, ст. 93**  **Закона № 44- ФЗ** | **Выявленные нарушения**  **на основании п.3, ч.1, ст. 93 Закона 44- ФЗ** | **Выдано**  **предписание,**  **представ**  **ления** |
| 1.1 | МБОУ "СОШ №2" | 1) Закон № 44-ФЗ на основании пунктов 3,8 части 1 ст. 93,  2) 01.01.14.- 31.12.15. | 1) п.11 Инструкции 157н от 01.12.10;  2) пункта 9 Инструкции 174н от 16.12.10.  3) ст. 10 № 402-ФЗ  4) Реш. сессий МРСД 3-06 от 22.11.13. и 8-14 от 08.10.2014г.- не собл. норм  стоимости питания детей;  5) не прав-е примен норм списания ГСМ;  6)[п.9](consultantplus://offline/ref=26D96A9A02FA727E4A4EF2BB25064D7E9889576B25DBB37B8C3A37E8D7B6E733EAF5D7F16EBECE2FmCWCF) Инстр N 33н от 25.03.11. -бух. отчетность не формир на основании данных глав. книги. | 1) п. 3, 4 ст. 93 - не оформлены отчеты  2) части 26 ст. 95- отсутствуют соглашения об изменении условий контрактов;  4) ч. 3 ст. 94 - в 2014г. не проводилась экспертиза постав. товаров, вып. работ, оказ. услуг;  5) Не соблюдение условий контрактов Заказчиком в виде безосноват-го возврата обеспечения контракта. | 1) ч. 9 ст. 94 - отчеты не размещены в ЕИС  2) ч. 10 ст. 70 - заключение контрактов на условиях не соотв-щих извещениям  3) части 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ не напров. уведомление о заключ доп. согл. | предписание, представление не выдавалось,  получен ответ об устранении выявленных нарушений |
| 1.2 | Администрация МО "Майминский район" | 1) Закон № 44-ФЗ на основании пунктов 3,8 части 1 ст. 93,  2) 01.01.15.- 31.12.15. | 1) абз 1п. 4, абз 12 п. 11 Инструкция 157н от 01.12.10;  2) п.3 ст. 11 № 402-ФЗ | 1) ч. 3 ст. 94 - не проводилась экспертиза постав. товаров, вып. работ, оказ. услуг по контрактам заключ с ед. поставщиком; | 1) [части 9 статьи 94](consultantplus://offline/ref=C14A9B92C2AFA61EB179695C1ECF9810812BB46059911E9A4B06107366F43A0D1D67C01179a5pAG) Закона № 44-ФЗ и Положения от 28.11.2013 N 1093 - не своевременное размещение отчетов;  2)исполнен муниц. контр. на условиях пролонгации. | предписание, представление не выдавалось,  получен ответ об устранении выявленных нарушений |
| 1.3 | Управление образования МО "Майминский район" | 1) Закон № 44-ФЗ на основании пунктов 3,8 части 1 ст. 93,  2) 01.01.15.- 31.12.15. | 1) абз 1 п. 4, абз 12 п. 11 Инструкции 157н от 01.12.10; | 1) ч.9 ст. 94 Закона № 44-ФЗ  - в один отчет сформир информац по нескольким договорам  3) ч. 2 ст. 34 Закон № 44-ФЗ- в заключ дог. отсутств указание, что цена явл. твердой. | 1) ч. 9 ст. 94 - отчеты не размещены в ЕИС  2) ч. 1 ст. 34 - заключение контрактов на условиях не соот-щих извещениям;  3) ч. 26 ст. 95- наруш. сроков размещения изменений условий контракта | Уведомление о выявленных нарушениях в сфере закупок направлено в Прокуратуру Майминского района.  получены объяснения о причинах и мерах устранения выявленных нарушений. |
| 1.4 | Майминский районный Совет депутатов | 1) соблюдение субъектом проверки требований закон-ва РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотнош-ия, при использовании средств районного бюджета  2) Закон № 44-ФЗ на основании пунктов 3,8 части 1 ст. 93,  3) 01.01.15.- 31.12.15. | 1) ч. 5, 6, 7 ст. 8.  № 402-ФЗ, -  не соблюдение условий изменения учетной политики;  2) п. 6,37, 98, 118, абз 1 п. 4 Инструкции 157н от 01.12.10;  3) п. 84 Инст. от 16.12.10. № 174н;  4)п.2 постан-я Госкомстата РФ от 05.01.04. № 1 | 1) ст. 95 - не применение мер ответственности при наруш. поставщиком условий договора | 1) ч. 9 ст. 94 - не размещены в ЕИС отчеты об исполнении отдельных этапов исполнения контрактов заключенных на основании пунктов 1,8 ч. 1 статьи 93. | предписание, представление не выдавалось,  получен ответ об устранении выявленных нарушений |
| 1.5 | Муниципальное бюджетное учреждение "Централизованная бухгалтерия образования" | 1) Соблюд треб закон-ва РФ и нормативных актов Админ-ции МО "Майминкий р-н", регулирующих бюджетные правоотношения при использ средств бюджета предусмотренных на питание детей в ДДОУ  2) 01.01.16.-30.06.16. | 1) Не своевременное предоставление документов на проверку.  2) Не предоставление главных книг по всеми образовательным учреждениям.  3) Нарушение постановления Администрации от 10.02.15. №15. (норматив питания)  4) Стоимость горяч питания полученная расчет путем не соотв-ет стоимости питания указанной в предъявленных счетах.  5) Сумма остатков на конец каждого месяца указанная в ведомостях начисления родительской платы, сформирована с арифметическими ошибками  6) Нарушение Инструкции 157н - не соответствие сумм расхода продуктов питания указ в первичных учетных документах (оборотные вед, меню-треб) с суммами указанными в журналах операций. | | | предписание, представление не выдавалось,  получен ответ об устранении выявленных нарушений |
| 1.6 | Сельская администрация Бирюлинского сельского поселения Майминского района Республики Алтай | 1) соблюдение субъектом проверки требований закон-ва РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотнош-ия, при использовании средств районного бюджета  2) Закон № 44-ФЗ на основании пунктов 3,8 части 1 ст. 93,  3) 01.01.16.- 30.06.16. | 1)нарушение п. 11 Инструкции 157н ст. 10 402-ФЗ.- счета, товарные накладные, акты выполненных работ не систематизир в хронологическом порядке и не сгруппированы по соответствующим счетам бух учета накопительным способом с отражением в регистрах бух учета;  2) Наруш ст. 217 БК РФ 3)Нарушение ст. 21 и 165 БК РФ  4)Нарушение ст. 87 БК РФ нормативно-правовые акты частично не размещены на сайте Бирюлинского СП . | 1)Положение о приемочной (экспертной) комиссии не утверждено Распоряжением Главы администрации.  2) наруш ч. 6 ст. 94 Закона 44-ФЗ- приемочная комиссия состоит из трех человек; | 1) Нарушение Положения от 28.11.2013 N 1093 и [ч. 9 ст. 94](consultantplus://offline/ref=C14A9B92C2AFA61EB179695C1ECF9810812BB46059911E9A4B06107366F43A0D1D67C01179a5pAG) Закона № 44-ФЗ -не своевременное размещение в ЕИС отчетов исполнения отдельных этапов Договора об оказании услуг связи № 96 от 15.02.16.  2) Нарушение ч. 3 ст. 103 Закона 44-ФЗ - информация об исполнении и оплате по Договору об оказании услуг связи № 96 от 15.02.16. размещена в реестре контрактов с нарушением установленных сроков.  3) План-график на 2016г. размещен на официальном сайте с нарушением пункта 2 Особенностей № 182/7н.  4)Распоряжения об утверждении планов-графиков отсутствуют.  Выдано предписание | |
| 1.7 | Сельская администрация Соузгинского сельского поселения Майминского района Республики Алтай | 1) соблюдение субъектом проверки требований закон-ва РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотнош-ия, при использовании средств районного бюджета  2) Закон № 44-ФЗ на основании пунктов 3,8 части 1 ст. 93,  3) 01.01.16.- 30.06.16. | 1) нарушение Инструкции 157н, 162н и пункта 7 Приказа МФ РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н - информация указанная в главной книге не соотв информ-ции указ в бух бюджетной отчетности за 1 полугодие 2016г.  2)Порядок составления и ведения сводной бюдж росписи утвержд Распоряж № 16 от 20.02.16., Порядок использ бюдж ассигн-ий утверж Пост №16 от 05.02.16. Распоряжение от 16.09.15. № 71 «Об утверждении указаний о порядке применения целевых статей классификации расходов бюджета для составления проекта бюджета начиная с 2016 г» не соответствуют требованиям бюджетного законодательства. | 1) нарушение ч. 3 ст. 94 Закона № 44-ФЗ на проверку не предоставлены документы подтверждающие проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактами.  2) не назначен контрактный управляющий. | 1) Нарушение Положения от 28.11.13 N 1093 и [ч. 9 ст. 94](consultantplus://offline/ref=C14A9B92C2AFA61EB179695C1ECF9810812BB46059911E9A4B06107366F43A0D1D67C01179a5pAG) Закона 44-ФЗ - не своевременное размещение в ЕИС отчетов исполнения отдельных этапов по следующим контрактам (договорам): Муниц контракт на электроснабж № 1238 от 31.12.15., Договор холодного водоснабжения № 11-16/х от 31.12.15., Гос. контракт на теплоснабж № 03-16/т от 01.01.16., Договор об оказании услуг связи № 73 от 10.01.16.  2) Нарушение ч. 2 ст. 103 Закона № 44-ФЗ - информация об оплате по выше указнным контрактам  размещается в реестре контрактов в виде платежных поручений с нарушением сроков установленных ч. 2 ст. 103 Закона № 44-ФЗ., информация об исполнении контрактов (договоров) в реестре контрактов отсутствует.  3) Не соблюдение ч. 2 ст. 93 Закона № 44-ФЗ при заключении выше указ контрактов  4) Нарушение пункта 7 Положения от 28.11.13 N 1093, при формир отчетов о результате отдельного этапа исполнен контракта, информация о фактически исполненной цене контракта указывается не нарастающим итогом с начала года.  7) Порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок утвержденный постановлен от 20.01.16. № 1 не соответствует нормам Закона № 44-ФЗ.  Выдано предписание | |
| 1.8 | Муниципальное казенное учреждение "По делам ГОЧС и единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования "Майминский район" | 1) соблюдение субъектом проверки требований закон-ва РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотнош-ия, при использовании средств районного бюджета  2) Закон № 44-ФЗ на основании пунктов 3,8 части 1 ст. 93,  3) 01.01.16- 30.09.16. | 1)Информация в главной книге и регистрах бух учета соответств информации указанной в отчетности сформированной на 01.10.2016г.  2) Имеются случаи уплаты пеней по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование зачисляемым на страховую часть трудовой пенсии и по страховым взносам на обязательное медицинское страхование на общую сумму 529,45 руб. | 1) Нарушение ч. 3 ст. 94 Закона № 44-ФЗ - экспертиза результатов, предусмот-ых контрактами (договорами) в части их соответствия условиям не проводится.  2)Не соответствие количества товара и сумм указанных в Договоре на покупку товара № 3 от 15.04.16. с количеством и суммой указанных в товарной накладной от 15.04.16. № 131, разница количества составила 17 шт., разница суммы составила 80,00 руб.  3) Нарушение ч. ст. 38 Закона № 44-ФЗ - не назначен контрактный управляющий. | 1) Отчет об объеме закупок у СМП и СОН организации за 2015г. размещен в ЕИС в соответствии с ч. 4 ст. 30 Закона № 44-ФЗ.  3) План-график закупок на 2016г. размещен на официальном сайте в соответствии с пунктом 2 Особенностей № 182/7н. | Предписание , представление не выдано |

2. Внеплановые проверки

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2.1 | МБУ"Центр культуры  и центра  лизованная  библиотечная система" | 1)соблюдение зак-ва РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные прав-я при использовании средств районного бюджета.  2) 01.01.16.-30.04.16. | 1) пункта 5.8 Положения "Об оплате труда муниципальных учреждений и органов местного самоуправления МО "Майминский район" оплата труда, которых в настоящее время осущ-ся по новым системам оплаты труда" |  |  | выдано  предписание  получены объяснения о причинах и мерах устранения выявленных нарушений. |

Исполнитель: консультант Ситникова Г.Н.