**Отчёт**

**о результатах контрольной деятельности**

**за 2018 год**

|  |
| --- |
| **I. Результаты контрольных мероприятий** |
| **объект контрольного мероприятия** | **тема контрольного мероприятия** | **Сумма****проверенных средств**  **(тыс. руб. )**  | **Выявленные нарушения**  | **Сумма****выявл. нарушений / сумма****выявл. нарушений подлежащих возмещению (тыс. руб.)** | **Вынесено представлений/предписаний, срок исполнения**  |
| муниципальное бюджетное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» | камеральная проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации; предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в пределах полномочий, закрепленных за финансовым отделом Администрации Цимлянского района в порядке, предусмотренном постановлением Администрации Цимлянского района от 15.06.2015 № 393 | 4105,2 | установлены следующие нарушения:-в нарушении ч.3 ст. 39 Закона № 44-ФЗ число членов комиссии действующей в период 2016-2017 годов по осуществлению закупок менее пяти человек.-в нарушении ч. 2 ст. 15 Закона № 44-ФЗ осуществлены закупки на общую сумму 20,6 тыс. руб., одновременно в соответствии с двумя федеральными законами (Закон № 44-ФЗ и Закон № 223-ФЗ);- в нарушении п. 15 Порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков форма плана- графика на 2016 год не соответствует форме установленной приложением к вышеуказанному порядку;- в нарушении п. 16 Порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков в плане- графике на 2016 год отсутствуют сведения, обязательные для заполнения при его формировании;- графы «4», «8», «10», плана- графика на 2016 год не содержат показателей, тогда как, согласно осуществленным закупкам данные графы имеют показатели; - в нарушении п. 17 Порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков информация о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с п. 4, 5,  ч. 1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ, не указана отдельной строкой, а так же совокупный годовой объем закупок у единственного поставщика в соответствии с п. 4 и с 5 ч.1 ст. 93 ФЗ № 44-ФЗ равен «0», тогда как фактически закупки по данным основаниям осуществлялись.- в нарушении ч.2 ст.34 Закона № 44-ФЗ установлены случаи, когда в контрактах (договорах) не указано, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (договора); -в нарушении ст. 190 Гражданского кодекса РФ установлены случаи когда в контракте (договоре), не указана календарная дата или период времени, который исчисляется годами, месяцами, неделями, днями или часами когда должна быть осуществлена поставка и оплата товара (работ, услуг). Таким образом, проверить своевременность исполнения обязательств сторон по данному контракту в части поставки товара, выполнения работ, оказания услуг не представляется возможным;- в нарушении ч.8 ст.34 Закона № 44-ФЗ и требований Постановления №1063 от 25.11.2013 имели место случаи, когда условиями контракта (договора) не установлен фиксированный размер штрафа в случае ненадлежащего исполнения обязательств;- выявлены случаи когда срок действия договоров (контрактов) установлен ранее даты их заключения;- в нескольких договорах отсутствует подпись «Заказчика» в лице директора, а так же отсутствует оттиск печати в предназначенном для этого месте, тогда как это условие являлось обязательным для вступления в силу этих договоров;**-** в нарушении п.1, п.3 ст. 21 Закона № 44-ФЗ, п.8 Порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков, в декабре 2015 года и январе 2016 года осуществлено 6 закупок на общую сумму 710,6 тыс. руб., не предусмотренные планами-графиками.- в нарушении ч. 2 ст. 93 Закона № 44-ФЗ при осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании п.1, п.8, п. 29 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ извещения о проведении закупки не размещались.-в нарушении п.3 ст.103 Закона № 44-ФЗ, Правил ведения реестра контрактов, в реестр контрактов не включена информация о 6 муниципальных контрактах (договорах): от 11.01.2016 №2001 и № 2001-Б2, от 31.12.2015 № 220800230, от 11.01.2016 № 72 и № 72/1, от 11.01.2016 № 0016. - в преамбуле договоров на поставку продуктов питания отсутствует ссылка на пункт 4 ч. 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ;- в нарушении ч. 3 ст. 94 Закона 44-ФЗ в договорах на поставку продуктов питания отсутствует требование о проведении экспертизы, а так же отсутствуют данные, подтверждающие проведение такой экспертизы;-в договорах, заключенных с ООО «Цимлянский мясокомбинат», выявлено несоответствие цены договора с фактически произведенной оплатой, общая сумма расхождений составила 0,7 тыс. рублей. | 21,3/0 | Представление срок исполнения 16.02.2018 |
| муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная районная больница» Цимлянского района Ростовской области | выезднаявнеплановаяпроверка по вопросам контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в части использования межбюджетных трансфертов, представленных из областного бюджетапо факту невыполнения показателей, характеризующих качество выполнения муниципального задания | - | Установлен факт невыполнения показателей, характеризующих качество выполнения муниципального задания на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов нашел свое подтверждение и установлен настоящей проверкой. | - | - |
| муниципальное бюджетное учреждение культуры Цимлянского района «Центральный Дом культуры» | Соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации; проверка полноты и достоверности отчетности о результатах исполнения муниципального задания в порядке предусмотренном Постановлением Администрации Цимлянского района от 15.06.2015 №393 | 39492,9 | 1) В нарушение п.п.2.2,2.3,2.5. Постановления администрации Цимлянского района от 23.10.2015 № 604:- муниципальное задание МБУКЦР «ЦДК» на 2017год утверждено на срок, не соответствующий установленному решением Собрания депутатов Цимлянского района формирования бюджета района на 2017 год- муниципальные задания на 2017 и 2018 годы сформированы по форме, которая по наполнению не в полном объеме соответствует форме, утвержденной постановлением администрации Цимлянского района от 23.10.2015 № 604 и Положению, а именно, отсутствует часть 3 «Прочие сведения о муниципальном задании» не отражены; основания для досрочного прекращения исполнения муниципального задания, порядок контроля за исполнением муниципального задания, требования к отчетности о выполнении муниципального задания;- в муниципальном задании (бумажный вариант) МБУКЦР «ЦДК» на 2017год не отражены показатели качества муниципальной услуги;2) в нарушение п.2.5 Постановления администрации Цимлянского района от 23.10.2015 № 604, отчеты о выполнении муниципального задания МБУКЦР «ЦДК» за 1, 2, 3 кварталы за 2017 год, а так же за 1, 2 кварталы 2018 года не размещены на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru);3) в 2017 году МБУКЦР «ЦДК» показатели, характеризующие качество муниципальной услуги «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества», фактически не достигнуты.Кроме того, в части 1 раздела 4 отчета о выполнении муниципального задания на 2017 отражены сведения по муниципальной услуге: «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий» тип мероприятия «культурно- массовые (иные зрелищные мероприятия)», тогда как в муниципальном задании на 2017 год данная услуга и тип мероприятия не установлен и соответственно показатели объема отсутствуют; 4) в нарушении п. 3 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности, утвержденных приказом N 81н, План ФХД МБУК ЦР «ЦДК» составлен на один финансовый год, тогда как, решение о бюджете утверждено на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов;5) в нарушение Приказа от 12.08.2011 № 49 вышеуказанного требования в текстовой части Плана ФХД на 2017 год от 30.12.2017 в перечне услуг, относящихся к основным видам деятельности, указаны «услуги повышения профессионального мастерства», «услуги по формированию и распространению информации банка данных о клубных формированиях», не определенные Уставом, а так же отсутствуют сведения об услугах осуществляемых на платной основе; 6) в нарушение раздела II Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности, утвержденных приказом N 81н в плане финансово-хозяйственной деятельности МБУК ЦР «ЦДК» на 2017год от 30.12.2016 отсутствуют плановые показатели на 2018 и 2019годы и, показатели финансового состояния учреждения;7) Пояснительная записка к Балансу (ф. 0503760) на 01 января 2018 по форме и содержанию не соответствует, форме, установленной Инструкцией 33н; 8) в нарушении п.56 Инструкции 33н в составе пояснительной записки отсутствуют следующие разделы:- раздел 1 "Организационная структура учреждения"; - раздел  2 "Результаты деятельности учреждения"; - раздел 3 "Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности";- раздел  4 "Анализ показателей отчетности учреждения";- раздел  5 "Прочие вопросы деятельности учреждения";9) в составе пояснительной записки к балансу учреждения на 01 января 2018 года не формировались «Сведения об остатках денежных средств учреждения» (ф. 0503779), которые в соответствии с п.19 Приказа Минфина России от 14.11.2017 N 189н, формируется в том числе при условии нулевых остатков денежных средств на начало и на конец отчетного периода;10) в «Отчете о финансовых результатах деятельности учреждения» (ф.0503721) некорректно отражены сведения по видам деятельности в графе «Приносящая доход деятельность»; 11) в нарушении ч.2 ст.34 Закона № 44-ФЗ в контрактах (договорах), от 02.05.2017 № 24 с ООО «КомБел», от 20.04.2017 № 2 с ИП Лавренюк А.П., от 02.05.2017 с ИП Лаер, от 03.05.2017 № 25 с ООО «Калита», от 04.05.2017 № 36/17/ОУ с ООО «Коммунальщик», от 03.05.2017 № 24 с ООО «Цимлянскагропромтранс», от 09.01.2018 № 1 и от 15.02.2018 № 77 с МУП «ИИЦ «Придонье», от 17.01.2018 № 4 с ООО «Калита», от 24.01.2018 с ИП Политовым А.Ю., от 21.02.2018 № 7 с ИП Казанцев не указано, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (договора);12) в нарушении статьи 190 Гражданского кодекса РФ не указана календарная дата или период времени, который исчисляется годами, месяцами, неделями, днями или часами в муниципальном контракте от 20.04.2017 № 2 с ИП Лавренюк А.П., от 03.05.2017 № 25 с ООО «Калита», от 03.05.2017 № 24 с ООО «Цимлянскагропромтранс», от 09.01.2018 № 1 и от 19.01.2018 № 7 и от 19.01.2018 № 7, от 15.02.2018 № 77 с МУП «ИИЦ «Придонье», от 17.01.2018 № 4 с ООО «Калита», от 07.02.2018 с ООО «Союз» когда должна быть осуществлена поставка и оплата товара (работ, услуг). Таким образом, проверить своевременность исполнения обязательств сторон по данному контракту в части поставки и оплаты не представляется возможным;13) в нарушении ч.8 ст.34 Закона № 44-ФЗ в договорах (контрактах) от 03.05.2017 № 25 с ООО «Калита», от 03.05.2017 № 24 с ООО «Цимлянскагропромтранс», от 09.01.2018 № 1 и от 19.01.2018 № 7, от 15.02.2018 № 77 с МУП «ИИЦ «Придонье», от 17.01.2018 № 4 с ООО «Калита», от 24.01.2018 с ИП Политовым А.Ю. не установлен фиксированный размер штрафа в случае ненадлежащего исполнения обязательств;14) в нарушении п.1 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 2.1. договоров от 24.04.2017 № 139-У и от 01.12.2017 № 527-У, заключенных с ИП Политовым А.Ю. ремонтные работы автомобиля ГАЗ 32212 гос.номер Е883ТК, не оформлены первичными учетными документами, а именно, отсутствуют дефектные ведомости и акты выполненных работ, подтверждающие необходимость проведения ремонта, а так же объем, сроки, стоимость выполненных работ и запасных частей;15) в нарушении п.1 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Указаний по применению и заполнению форм по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ, утвержденным Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 № 100 унифицированные формы № КС-2 «Акт о приемке выполненных работ» и  № КС-3 «Справка о стоимости выполненных работ и затрат» при приемке МБУК ЦР «ЦДК» выполненных ремонтных работ общей стоимостью 126,4 тыс. рублей не оформлялись.  | 126,4/0 | Представление срок исполнения 01.10.2018 |
| муниципальное унитарное предприятие «Служба единого заказчика» | Внеплановая проверка осуществление контроля за правильностью расходования средств бюджета Цимлянского района; анализ кредиторской задолженности, сроки и характер ее возникновения; соблюдение требований предъявляемых к муниципальным унитарным предприятиям, установленных нормативными правовыми актами Администрации Цимлянского района | 1519,3 | В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.6 Указаний Банка России, при оформлении кассовых документов МУП «СЕЗ» были допущены отдельные нарушения и несоответствия, а именно: в расходных кассовых ордерах не указан документ удостоверяющий личность получателя, отсутствуют и не перечислены по строке «Приложение» подтверждающие документы для выдачи наличных денежных средств с указанием их номеров и дат составления (расчетные ведомости, договор аренды автотранспорта, авансовые отчеты).В нарушение п.1 ст.11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, п. 1.3, 1.5. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49) в МУП «СЕЗ» не проведена обязательная инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой отчетности за 2017 год.В нарушение п.4 Порядка в 2018 году комиссией по контролю за деятельностью муниципальных унитарных предприятий мониторинг финансово-хозяйственной деятельности МУП «СЕЗ», а так же ежеквартальный анализ работы МУП «СЕЗ» на основе мониторинга не проводились, отчет о работе МУП «СЕЗ» и результаты анализа главе Администрации Цимлянского района в виде отчета с приложением к нему пояснительной записки не представлен. | - | - |
| муниципальное бюджетное учреждение культуры «Цимлянский городской досуговый центр «Комсомолец» | внеплановая проверка В ходе проведения проверки подлежат изучению следующие вопросы:1. Общие сведения о проверяемой организации. 2. Проверка порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания, а так же полноты и достоверности отчетности о результатах его исполнения. 3. Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности.4. Проверка полноты и достоверности предоставляемой отчетности. 5. Проверка банковских и кассовых операций. Целевое и эффективное использование средств бюджета Цимлянского района и средств полученных от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности. 6. Проверка правильности расходования средств на оплату труда сотрудников в соответствии с требованиями трудового законодательства и нормативными документами. 7. Проверка учета основных средств, материальных запасов, нефинансовых активов.8. В ходе проверки могут быть проверены и другие вопросы в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации. | 20038,2 |  1) в нарушение п. 2.9 Требований к порядку, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 N 86н сведения о муниципальных заданиях МБУК ЦР «ЦГДЦ «Комсомолец» на 2017 год и на 2018 год размещены на сайте bus.gov.ru по истечении пяти рабочих дней после утверждения соответствующего документа; 2) в нарушение п.п.2.2,2.3,2.5. Постановления администрации Цимлянского района от 23.10.2015 № 604:- муниципальное задание МБУК ЦР «ЦГДЦ «Комсомолец» на 2017год утверждено на срок, не соответствующий установленному решением Собрания депутатов Цимлянского района формирования бюджета района на 2017 год;- муниципальные задания на 2017 и 2018 годы сформированы по форме, которая по наполнению не в полном объеме соответствует форме, утвержденной постановлением администрации Цимлянского района от 23.10.2015 № 604 и Положению, а именно, отсутствует часть 3 «Прочие сведения о муниципальном задании» не отражены; основания для досрочного прекращения исполнения муниципального задания, порядок контроля за исполнением муниципального задания, требования к отчетности о выполнении муниципального задания;3) в нарушение п.2.5 Постановления администрации Цимлянского района от 23.10.2015 № 604, отчеты о выполнении муниципального задания МБУК ЦР «ЦГДЦ «Комсомолец» за 1, 2, 3 кварталы 2017 года, а так же за 1, 2 кварталы 2018 года не размещены на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru);4) в 2017 году МБУК ЦР «ЦГДЦ «Комсомолец» по муниципальной услуге «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» в части показателя «Число формирований самодеятельного творчества народного творчества отнесенное к общему числу клубных формирований», характеризующего качество работы, фактически не достигнут.5) в нарушение п. 9 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» показатели по поступлениям и выплатам учреждения на 2017, данные графы 10 строки 100 завышены на 63,6 тыс. руб. и не соответствуют данным годовой бухгалтерской отчетности за аналогичный период, а именно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737). 6) пояснительная записка к Балансу (ф. 0503760) на 01 января 2018 по форме и содержанию не соответствует, форме, установленной Инструкцией 33н. 7) в составе пояснительной записки к балансу учреждения на 01 января 2018 года не формировались «Сведения об остатках денежных средств учреждения» (ф. 0503779), которые в соответствии с п.19 Приказа Минфина России от 14.11.2017 N 189н, которая формируется, в том числе при условии нулевых остатков денежных средств на начало и на конец отчетного периода; 8) отсутствуют формы 0503766, 0503767, 0503771, 0503772, 0503773, 0503295, 0503790, 0503793, как и сведения об отсутствии числового значения в данных формах в разделе 5 Пояснительная записка к Балансу (ф. 0503760).9) в нарушении ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пп. 4.3, 5.1, 6.1. Указаний Банка России, при оформлении кассовых документов МБУК ЦР «ЦГДЦ «Комсомолец» в приходных и расходных кассовых ордерах не перечисляются прилагаемые первичные и другие документы с указанием их номеров и дат составления; в расходных кассовых ордерах не указывается документ удостоверяющий личность;10) установлен случай списания подотчетной суммы 19,4 тыс.руб., по товарному чеку № 064160 от 27.04.2018 за приобретенный товар у индивидуального предпринимателя, который согласно данным официального сайта федеральной налоговой службы ([www.nalog.ru/rn61/](http://www.nalog.ru/rn61/)) прекратил предпринимательскую деятельность 24.09.2015;11) в должностных инструкциях отсутствуют подписи сотрудников об ознакомлении;12) в нарушение Приказа Минкультуры РФ от 30.12.2015 № 3448 в штат МБУК ЦГДЦ «Комсомолец» введена должность «заведующий сектором кино» - 1 штатная единица, тогда как при создании сектора, утверждается не более 0,25 штатной единицы заведующего, установлено неэффективное расходование средств в сумме 266,1 тыс.рублей;13) в приказе (распоряжении) от 30.01.2017 № 6-л о поощрении работников в графе вид поощрения отражено, что премия сформирована из экономии фонда заработной платы, тогда как расчет данной экономии может быть произведен за определенный период (квартал, полугодие, год); 14) необоснованная доплата бухгалтеру в сумме 12,1 тыс. руб. за ведение предпринимательской деятельности; 15) должность культорганизатора замещается специалистом без соответствующего образования;16) в нарушение пункта 31 Инструкции по бюджетному учету 174н приобретенные строительные материалы на общую сумму 25,2 тыс.руб. учтены на счете аналитического учета 010536000 «Прочие материальные запасы», тогда как подлежат учету на счете 010534000 «Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения».17) В нарушение п.1, п. 3 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» к бухгалтерскому учету приняты документы, составленные до совершения хозяйственной операции; 18) необоснованное списание горюче-смазочных материалов (бензин) на общую сумму 3,5 тыс. рублей;19) в нарушение п. 373 Инструкции № 157н, на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» по состоянию на 01.01.2018 не учтено имущество общей стоимостью 627,5 тыс. рублей. | 953,8/0 | Представление срок исполнения 26.10.2018 |
| **II. Сведения об основных направлениях контрольной деятельности** |
| **Количество должностных лиц, осуществляющих внутренний муниципальный финансовый контроль**  | **Обеспеченность ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми)** | **Меры по повышению профессионализма сотрудников** | **Иная деятельность сотрудников отдела по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля** |
| 1 | для проведения контрольных мероприятий согласно плана контрольной работы обеспеченность ресурсами- полная  | - ежедневное изучение и применение в работе действующего законодательства и изменений к нему. | - осуществлена подготовка Заключения на отчет об исполнении бюджета Цимлянского района за 2017 год;-осуществляется контроль по устранению выявленных в результате контрольных мероприятий нарушений;-подготовка проектов нормативных актов по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля;- периодическое формирование отчетности о результатах контрольной деятельности;- осуществляется постоянный мониторинг действующего законодательства, главным распорядителям бюджетных средств своевременно и в полном объеме доводится информация, необходимая для правомерного выполнения внутренних бюджетных процедур и выполнения мероприятий, направленных на повышение экономности и результативности использования бюджетных средств;- в целях повышения результативности и исполнительской дисциплины, сотрудниками отдела проводится обязательное предварительное согласование проектов муниципальных контрактов; - в отчетном периоде в рамках действующих муниципальных контрактов на выполнение работ, внедрена система визуального осмотра, а так же проведение анализа и фотофиксации выполненных работ, что позволяет осуществлять действенный контроль на всех стадиях действия муниципального контракта;- для повышения финансовой грамотности, в том числе при использовании средств областного бюджета, с муниципальными заказчиками Цимлянского района, специалистами Администрации района регулярно осуществляются консультации по вопросам исполнения муниципальных контрактов, применения мер ответственности за неисполнение условий контрактов, порядка осуществления предварительного и последующего контроля. |

Главный специалист- ревизор

Финансового отдела Администрации Цимлянского района Гришина О.В.