

**Отчет**  
**о результатах осуществления**  
**внутреннего муниципального финансового контроля**  
**Финансовым управлением**  
**Администрации муниципального образования**  
**«Гагаринский район» Смоленской области**  
**за 2017 год**

Общее количество плановых контрольных мероприятий составило 10, из них:

- 1) выездных проверок - 9:
  - проверка соблюдения порядка предоставления субсидий автотранспортным предприятиям на возмещение затрат, связанных с осуществлением льготных пассажирских перевозок отдельных категорий граждан образовательных учреждений Комитета по образованию Администрации муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области за 2016 год;
  - проверка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Отделе по культуре Администрации муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области за 2016 год;
  - проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области на 2015-2017 годы» в Управлении по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству Администрации муниципального образования "Гагаринский район" Смоленской области за 2016 год;
  - проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности в Администрации Гагаринского сельского поселения Гагаринского района Смоленской области за 2014 – 2016 годы;
  - проверка правомерности, целевого и эффективного использования средств на питание детей в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад «Лучик» за 2016 год;
  - проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Гагаринская межпоселенческая централизованная библиотечная система» муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области за 2014 – 2016 годы;
  - проверки по вопросам, предусмотренным частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере

закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

- муниципальный контракт на проведение работ по ремонту центрального входа в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении "Пречистенская средняя школа имени И.И. Цапова", заключенный в 2015 году;

- муниципальный контракт на замену оконных блоков и дверей в группе № 2 в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад «Снежинка», заключенный в 2016 году;

- муниципальный контракт на приобретение двухконтурных газовых котлов для установки в д.93 по ул. Красноармейская в Управлении по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству Администрации муниципального образования "Гагаринский район" Смоленской области, заключенный в 2016 году;

2) камеральных проверок - 1:

- проверка правомерности и целевого использования бюджетных средств, направляемых на выплату пенсий за выслугу лет лицам, замещающим муниципальные должности, в Администрации Покровского сельского поселения Гагаринского района Смоленской области за 2014 – 2016 годы.

Количество внеплановых контрольных мероприятий составило 2:

- встречные проверки при проверке полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области на 2015-2017 годы» у Индивидуального предпринимателя Алексеева Алексея Викторовича и Индивидуального предпринимателя Шульженко Людмилы Ивановны.

Количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены финансовые нарушения, составило - 10.

Выписано:

- представлений - 10, исполнено - 10;

- предписаний - 3, исполнено - 3.

Уведомлений о применении бюджетных мер принуждения выписано не было.

Объем проверенных средств составил 54 915 257,35 рублей:

- по бюджету муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области 36 174 561,20 руб.,

- по бюджету Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области 649 779,00 руб.,

- по бюджету муниципального образования Гагаринское сельское поселение Гагаринского района Смоленской области 17 774 228,99 руб.,

- по бюджету муниципального образования Покровское сельское поселение Гагаринского района Смоленской области 316 688,16 руб.

Общая сумма выявленных нарушений составила 4 755 551,45 рублей.

По бюджету муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области - 2 972 700,03 рублей, в том числе:

1) нарушения бюджетного законодательства:

- заключение договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, при отсутствии лимитов бюджетных обязательств - 499 249,00 руб.;

- оплата расходов по приобретению продуктов питания в детские дошкольные учреждения без заключения договоров - 55 375,95 руб.;

2) нарушение нормативно-правовых актов по осуществлению бухгалтерского учета:

- при учете объектов основных средств и земельных участков - 758 424,00 руб.;

- при учете неисключительных прав на программное обеспечение, периодических изданий, газет, журналов - 245 218,00 руб.;

3) нарушение норм гражданского законодательства в части превышения цены договора при оплате продуктов питания в детских дошкольных учреждениях - 283 837,30 руб.

4) неэффективное использование бюджетных средств по эксплуатации транспортного средства муниципальным бюджетным учреждением культуры «Гагаринская межпоселенческая централизованная библиотечная система» муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области - 20 364,02 руб.;

5) нарушение порядка предоставления субсидий автотранспортным предприятиям на возмещение затрат, связанных с осуществлением пассажирских перевозок отдельных категорий граждан по муниципальным маршрутам муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области - 10 027,50 руб.;

6) недостоверное указание назначения платежа в платежных поручениях (по приобретению продуктов питания в муниципальных бюджетных учреждениях) - 60 029,50 руб.;

7) завышение/занижение фактической стоимости питания в день на одного ребенка в детских дошкольных учреждениях - 5 364,45 руб.;

8) не соблюдение натуральных норм питания детей в детских дошкольных учреждениях - 4 099,36 руб.;

9) отсутствие документов, подтверждающих качество и безопасность продуктов в детских дошкольных учреждениях - 55 375,95 руб.;

10) нарушение Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" - 973 525,00 руб., в том числе:

- нарушение требований по формированию и утверждению плана-графика закупок графиков (сроки);

- нарушение требований к обоснованию начальной (максимальной) цены контракта;

- нарушения при описании объекта закупки;

- невыполнение условий контракта при приемке товаров, выполненных работ;
- нарушение сроков проведения закупки;
- превышение суммы заключаемого контракта над суммой, предусмотренной муниципальной программой.

Кроме того выявлено:

- нарушения при ведении бухгалтерского учета в части оформления первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета;
- нарушение порядка определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на иные цели;

Объем восстановленных средств в бюджет муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области составил 15 269,00 рублей, из них: муниципальным бюджетным учреждением культуры «Гагаринская межпоселенческая централизованная библиотечная система» муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области - 7 525,00 рублей, Комитетом по образованию Администрации муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области - 7 744,00 рубля.

По бюджету Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области - 524 780 рублей, в том числе:

1) нарушение порядка предоставления субсидии на возмещение затрат, направленных на благоустройство территории, прилегающей к торговым, офисным и производственным зданиям (строениям, сооружениям), принадлежащим либо арендованным субъектами малого и среднего предпринимательства на территории города Гагарин Смоленской области - 224 780,00 руб.;

2) нарушение Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» - 300 000,00 руб., в том числе:

- нарушение требований по формированию и утверждению плана-графика закупок (форма, сроки);

- нарушения при описании объекта закупки;

- нарушение требований к обоснованию начальной (максимальной) цены контракта;

- невыполнение условий контракта при приемке товаров;

3) нарушения при ведении бухгалтерского учета в части оформления первичных учетных документов;

4) нарушение порядка формирования, разработки и утверждения муниципальных программ.

По бюджету муниципального образования Гагаринское сельское поселение Гагаринского района Смоленской области - 941 383,26 рублей, в том числе:

1) нарушения бюджетного законодательства:



- заключение договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, при отсутствии лимитов бюджетных обязательств - 460 597,80 руб.;

- не соответствие произведенных расходов перечню программных мероприятий - 5 665,00 руб.;

- не подтверждение необходимости и обоснованности расходов на проведение ремонтных работ - 58 972,00 руб.;

- нарушение бухгалтерского учета объектов основных средств стоимостью до 3 000 рублей - 29 339,00 руб.;

- неэффективное использование бюджетных средств при оплате договоров по выявлению нарушений требований природного законодательства по охране окружающей среды, выявлению административных нарушений и соблюдению «Правил благоустройства» гражданами, должностными лицами или юридическими лицами на территории муниципального образования Гагаринское сельское поселение Гагаринского района Смоленской области - 41 800,00 руб.;

- необоснованное использование бюджетных средств при списании горюче-смазочных материалов - 1 047,04 руб.;

2) нарушение трудового законодательства при начислении заработной платы - 14 304,72 руб.;

3) нарушение законодательства при назначении и выплате пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности, должности муниципальной службы (муниципальные должности муниципальной службы) - 326 225,70 руб.;

4) нарушение нормативно - правовых актов при оплате командировочных расходов - 600,00 руб.;

5) нарушение порядка ведения кассовых операций - 2 832,00 руб.;

Кроме того выявлено:

- нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет;

- нарушения при ведении бухгалтерского учета в части оформления первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета.

По бюджету муниципального образования Покровское сельское поселение Гагаринского района Смоленской области 316 688,16 рублей, в том числе:

1) нарушение законодательства при назначении пенсии за выслугу лет, выплачиваемую лицам, замещавшим муниципальные должности, должности муниципальной службы (муниципальные должности муниципальной службы) - 316 688,16 руб.

Заместитель Главы муниципального образования -  
начальник Финансового управления

*Кудрина*

Т.В. Кудрина