

**Отчет о результатах осуществления  
внутреннего муниципального финансового контроля  
Финансовым управлением Администрации  
муниципального образования «Гагаринский район»  
Смоленской области  
за 2018 год**

1. Общее количество плановых контрольных мероприятий составило 7, в том числе проверок -7, из них:

- отдел по физической культуре, спорту и делам молодежи Администрации муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области - проверка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2016 – 2017 гг.;

- Комитет по образованию Администрации муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области - проверка расходов, связанных с трудоустройством школьников в рамках муниципальной программы «Развитие приоритетных направлений демографической политики в муниципальном образовании «Гагаринский район» Смоленской области на 2015 – 2017 годы» за 2015 – 2017 гг.;

- муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа № 1» - проверка целевого использования бюджетных средств, полученных по корпоративной карте в 2015 – 2017 гг.;

- муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области - проверка составления, утверждения и исполнения бюджетных смет в 2015 – 2017 гг.;

- 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»:

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Гагаринская детская музыкальная школа имени И. Д. Кобзона» - муниципальный контракт на замену оконных блоков, заключенный в 2017 году;

Управление по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству Администрации муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области - муниципальный контракт на выполнение работ по устройству ограждения тротуара по ул. Красноармейская вдоль дома №63 в городе Гагарине Смоленской области, заключенный в 2017 году;

муниципальное казенное учреждение "Транспортно-хозяйственное обслуживание Администрации муниципального образования "Гагаринский район" Смоленской области" - муниципальный контракт на приобретение шин для легковых автомобилей, заключенный в 2017 году.

Ревизии и обследования не планировались.

2. Количество проведенных контрольных мероприятий - 7, в том числе проверок – 7:

- 1) выездных проверок – 4;
- 2) камеральных проверок – 3.

Внеплановых контрольных мероприятий не проводилось.

Ревизии, обследования и встречные проверки не проводились.

3. Количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены нарушения – 7, в том числе по результатам которых выявлены финансовые нарушения – 1.

4. Выписано представлений – 4 (сумма нарушений – 45 994,49 руб.), исполнено – 4, выписано предписаний – 2 (сумма нарушений – 425 073,00 руб.), исполнено – 2. Количество предписаний, по которым предъявлены требования для восстановления средств в бюджет -1 на сумму 8 600,00 руб.

Уведомлений о применении бюджетных мер принуждения выписано не было.

5. Объем проверенных средств составил 22 852 636,77 руб., в том числе:

1) по бюджету муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области - 22 280 649,47 руб.;

2) по бюджету Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области – 571 987,30 руб.

6. Общая сумма выявленных нарушений составила 1 113 804,79 руб.

6.1. По бюджету муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области сумма нарушений составила 541 817,49 руб.

6.1.1. Нарушение бюджетного законодательства – 30 465,67 руб.:

- а) планирование неэффективных расходов (пени) – 100,00 руб.;
- б) завышение/занижение плановых сумм сметных показателей в обоснованиях (расчетах) бюджетных смет – 6 734,80 руб.;
- в) заключение соглашений о предоставлении субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на иные цели на суммы, превышающие утвержденные бюджетные ассигнования – 23 630,87 руб.

Кроме того выявлены случаи:

- указания в соглашениях о предоставлении субсидий на иные цели муниципальным бюджетным учреждениям нормативных правовых актов, не действующих на момент заключения данных соглашений;

- отсутствия порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет главным распорядителем бюджетных средств;

- нарушения общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенными учреждениями (не заполнение обязательных реквизитов, неверное указание единиц измерения, невнесение изменений в бюджетную смету при изменении ее показателей);

- нарушения порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджетов муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области и Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (не представление в финансовый орган планов, отчетов).

6.1.2. Нарушение иных нормативно-правовых актов – 24 128,82 руб.:

а) недостоверное указание плановых данных, отраженных в отчетах об использовании субсидий на иные цели муниципальных бюджетных учреждений – 15 528,82 руб.;

б) необоснованные расходы на питание и оплату членских взносов при проведении соревнований – 8600,00 руб.

Кроме того выявлены случаи:

- нарушения пунктов Устава муниципального бюджетного учреждения (при зачислении учащихся, утверждении календарного плана спортивных мероприятий);

- нарушения порядка ведения кассовых операций юридическими лицами, утвержденного Центральным Банком Российской Федерации (отсутствие дат и подписи руководителя муниципального бюджетного учреждения на заявлениях подотчетных лиц);

- несоответствие персональных данных спортсменов, указанных в приказах на участие в соревнованиях, фактическим персональным данным учащихся (отчества, дата рождения).

6.1.3. 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» - 487 223,00 руб.:

а) нарушение требований при обосновании закупок:

- необоснованное указание названия муниципальных программ и неверное указание нормативных правовых актов в обосновании закупок при формировании плана закупок;

- указание недействующих на момент планирования закупки нормативных правовых актов;

б) нарушение требований к обоснованию начальной (максимальной) цены контракта:

- нарушение срока обоснования начальной (максимальной) цены контракта;

- несоответствие единиц измерения закупки в обосновании начальной (максимальной) цены контракта единицам измерения, указанным в описании объекта закупки и в коммерческих предложениях;

- отсутствие дат на прайсах предлагаемых поставщиками материалов, что не подтверждает достоверность информации, относящейся к проверяемому периоду;

в) несоответствие размеров товара, указанных в техническом задании, размерам, указанным в запросах о представлении ценовой информации.

6.2. По бюджету Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области сумма нарушений составила 571 987,30 руб.

6.2.1. 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» – 571 987,30 руб.:

а) нарушение требований при обосновании закупок:

- несоответствие идентификационного кода закупки, указанного в обосновании закупки идентификационному коду, указанному в плане закупок;

- неверное указание наименования муниципальной программы, отсутствие основного мероприятия муниципальной программы в обосновании закупки при формировании плана закупок;

б) неверное определение метода определения начальной (максимальной) цены контракта;

в) нарушение требований к описанию объекта закупки в документации о закупке;

г) отсутствие описания объекта закупки в плане-графике;

д) нарушение требований к обоснованию начальной (максимальной) цены контракта:

- отсутствие справочной информации и документов, либо реквизитов документов, на основании которых выполнен расчет в смете при выборе проектно-сметного метода определения начальной (максимальной) цены контракта;

- отсутствие даты в смете на выполнение работ;

- необоснованное завышение начальной (максимальной) цены контракта по сравнению с объемом финансирования, предусмотренным муниципальной программой;

е) нарушение условий контракта при приемке результата выполненной работы.

7. Объем восстановленных средств в бюджет муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области составил 8600,00 руб.

Заместитель Главы муниципального образования -  
начальник Финансового управления



**Т.В. Кудрина**

«05» 02 2019г.

Исполнители:  
Т.А. Сильнова  
К.Ю. Озадовская