Главе района – главе Администрации

Яковлевского муниципального района

Н.В.Вязовику

**ОТЧЕТ**

**о деятельности отдела финансового контроля**

**Администрации Яковлевского муниципального района и**

**проведённых контрольных мероприятиях**

**в 2020 году**

Руководствуясь статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с Порядком осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденным постановлением Администрации Яковлевского муниципального района от 29.06.2017г. № 526 (в редакции постановления Администрации Яковлевского муниципального района от 26.12.2019г. № 560), Порядком осуществления контроля за соблюдением Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утвержденным постановлением Администрации Яковлевского муниципального района от 26.12.2019г. № 560, планом проведения контрольных мероприятий отделом финансового контроля Администрации Яковлевского муниципального района на 2020 год, утвержденным распоряжением Администрации Яковлевского муниципального района от 16 декабря 2019г. № 603, проведено 15 контрольных мероприятий, из них: 10 – плановых, 5 – внеплановых. Проверено 18 объектов контроля. По результатам контрольных мероприятий выявлено 35 нарушений, из них: 34 – нефинансовые, 1 – финансовое. Из общего количества выявленных нарушений 16 - устранены, остальные – не устранены по причине невозможности устранения. Составлено 13 актов проверок, 2 заключения о результатах обследования, выдано 1 предписание. Сумма средств, возвращенная в бюджет по результатам реализации материалов проверок – 9 318,00 руб.

Количество должностных лиц, осуществляющих деятельность по контролю – 1 штатная единица – начальник отдела.

1. Для достижения эффективных результатов внутреннего финансового контроля отделом проводились следующие мероприятия:
2. Своевременная подготовка ежегодных планов проведения плановых проверок по соблюдению бюджетного законодательства и законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок;
3. Выполнение в полном объеме плановых проверок;
4. Выполнение в установленные сроки внеплановых проверок;
5. Составление по результатам контрольных мероприятий Актов проверок с указанием выявленных нарушений и с рекомендациями по их устранению; заключений; выдача предписаний, представлений об устранении выявленных нарушений.
6. Своевременный отчет главе Администрации района о выявленных в ходе проверок нарушениях, о выданных представлениях (предписаниях), о требованиях или рекомендациях об устранении нарушений и недопущении их в дальнейшей работе;
7. Контроль за устранением в установленные сроки выявленных в ходе проверок нарушений;
8. Размещение на официальном сайте Администрации Яковлевского района и на официальном сайте Российской Федерации www.zakupki.gov.ru планов проверок и информаций о результатах контрольных мероприятий.
9. Участие в совещаниях, комиссиях: по оптимизации расходов бюджета Яковлевского муниципального района, по соблюдению трудового законодательства РФ, по оценке деятельности руководителей муниципальных учреждений.
10. Ежеквартально в Администрации района проводились заседания Комиссии по оценке выполнения целевых показателей эффективности деятельности руководителей муниципальных учреждений района (секретарь Комиссии – начальник отдела финансового контроля). В своих отчетах руководители ежеквартально представляли информацию об участии в разработке муниципальных программ, о выполнении муниципального задания, об организации деятельности по осуществлению закупок товаров, работ и услуг; о правильности и своевременности выплаты заработной платы своим работникам; об исполнении показателей «дорожной карты», определенных Указом Президента РФ; об эффективном расходовании средств бюджета, о привлечении внебюджетных средств, об исполнении лимитов технологического потребления тепло-электроэнергии, водопотребления, водоотведения и котельно-печного топлива. По результатам представленных отчетов Комиссия принимала решение об установлении стимулирующих выплат тому или иному руководителю, и одновременно Администрацией осуществлялся контроль за финансовой деятельностью подведомственных учреждений.
11. В соответствии с действующими в подведомственных учреждениях положениями об оплате труда отделом финансового контроля проверялись и согласовывались утверждаемые штатные расписания.
12. Для принятия мер, направленных на предупреждение, выявление и пресечение нарушений осуществлялось тесное сотрудничество с должностными лицами подведомственных учреждений.
13. По мере необходимости производилось взаимодействие с органами прокуратуры и иными органами и должностными лицами, чья деятельность связана с реализацией функций в области муниципального финансового контроля (Контрольно - счетная палата Яковлевского района).

Сводная информация о результатах контрольных мероприятий представлена в Таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *п/п* | *Наименование контрольного мероприятия* | *Основание для проведения контрольного мероприятия (дата и номер приказа о проведении контрольного мероприятия)* | *Наименование проверяемого объекта* | *Проверяемый период* | *Срок проведения контрольного мероприятия* | *Результаты контрольного мероприятия,* *выявленные нарушения* | *Требования по устранению выявленных нарушений и недостатков*  | *Принятые решения и меры по результатам внесенных представлений и предписаний по итогам контрольных мероприятий* |
| 1 | Внеплановая, камеральная проверка соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в части целевого и эффективного использования средств, направленных на реализацию подпрограммного мероприятия муниципальной Подпрограммы «Сохранение и развитие культуры в Яковлевском муниципальном районе» на 2019-2025 годы | Распоряжение от 15.01.2020 № 21-ра | Ответственный исполнитель муниципальной подпрограммы – МКУ «Управление культуры» | 2019 год | 16.01.2020 – 23.01.2020 |  Подпрограммное мероприятие **-** Организация и проведение социально-значимых культурно-массовых мероприятий МБУ «МРДК» предусмотрено муниципальной Подпрограммой «Сохранение и развитие культуры в Яковлевском муниципальном районе» на 2019-2025 годы» (далее – Подпрограмма) муниципальной программы «Развитие культуры в Яковлевском муниципальном районе» на 2019 – 2025 годы» (далее – Программа), утвержденной постановлением Администрации Яковлевского муниципального района от 07.12.2018г. № 663-НПА «Об утверждении муниципальной программы «Развитие культуры в Яковлевском муниципальном районе» на 2019-2025 годы». Финансовое обеспечение подпрограммы предусмотрено за счет средств районного бюджета. На организацию и проведение социально-значимых культурно-массовых мероприятий направлено средств районного бюджета в размере 230 000 руб.Согласно сводной справке по кассовым операциям со средствами консолидированного бюджета на 01.01.2020г. на реализацию подпрограммного мероприятия – Организация и проведение социально-значимых культурно-массовых мероприятий МБУ «МРДК», израсходовано 230 000 тыс. руб. Средства освоены на 100 %.В результате проверки документов, обосновывающих произведенные расходы, выявлено, что они подтверждены договорами, счетами – фактурами, товарными накладными, авансовыми отчетами. Все виды расходов отнесены на соответствующие коды расходов бюджетной классификации РФ и отражены по бюджетному учету, фактов нецелевого использования средств, направленных на выполнение подпрограммного мероприятия, не установлено. | Основания для вынесения предписания, представления отсутствуют. По результатам проверки составлен акт от 23.01.2020г. № 1 и направлен объекту контроля. | - |
| 2 | Внеплановая, камеральная проверка соблюдения требований Бюджетного кодекса РФ и законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок, в части ведения журналов учета договоров, контрактов (реестров закупок) | Распоряжение от 24.01.2020 № 59-ра | МКУ «ЦОиСО» МКУ «ХОЗУ», МКУ «Управление культуры» МБУ «РРГ «Сельский труженик» | текущий период 2020 года | 27.01.2020- 31.01.2020 | ***МКУ «ЦОиСО»***В результате проверки выявлено, что МКУ «ЦОиСО» заведены Журналы учета договоров, контрактов (реестры контрактов), в том числе по подведомственным учреждениям, в электронном виде. Нарушения, выявленные в результате проверки:1. В графе 4 всех Журналов (монополисты) отсутствует статья 44-ФЗ;
2. Графа 4 Журнала МБУДО «ДООСЦ» с. Яковлевка (прочие) не заполнена;
3. В графе 4 всех Журналов (прочие) некорректно указана статья 44-ФЗ (п.4 ч. 1 ст. 93);
4. В графе 12 всех Журналов ответственными за ведение учетной записи указаны руководители образовательных учреждений, а не лица, назначенные приказом МКУ «ЦОиСО».

***МКУ «ХОЗУ»***Журнал учета договоров, контрактов (реестр закупок) заведен с 01.01.2020 года по форме согласно приложению к распоряжению Администрации Яковлевского муниципального района от 09.01.2020г. № 3-ра. Договоры, контракты, заключенные на 2020 год зарегистрированы, замечаний нет.***МКУ «Управление культуры»***В результате проверки выявлено, что МКУ «Управление культуры» заведены Журналы учета договоров, контрактов (реестры контрактов), в том числе по подведомственным учреждениям.Нарушения, выявленные в результате проверки: 1) в графе 4 всех Журналов отсутствует статья 44-ФЗ; 2) проверке не представлены договоры о взаимодействии МКУ «Управления культуры» и учреждений, обслуживаемых централизованной бухгалтерией.***МБУ «РРГ «Сельский труженик»***В результате проверки выявлено, что МБУ «Редакция районной газеты «Сельский труженик» заведен Журналы учета договоров, контрактов (реестр контрактов) на 2020 год, однако, журнал не соответствует форме, утвержденной распоряжением Администрации Яковлевского муниципального района от 09.01.2020г. № 3-ра (отсутствуют 8 и 11 столбцы).Зарегистрированные договоры не содержат информацию о виде договора (аукцион, единственный поставщик), основание заключения (статья 44-ФЗ). | Объектам контроля направлены акты проверки с указанием выявленных нарушений и рекомендациями об их устранении в срок до 28.02.2020г. | Нарушения устранены. Информации об устранении нарушений представлены 28.02.2020г. |
| 3 | Внеплановая, камеральная проверка порядка организации и предоставления платных услуг | Распоряжение от 15.01.2020 № 22-ра | МБУ «МРДК» и МБУДО «ЯДШИ» Яковлевского муниципального района | 2019 год | 24.01.2020 – 31.01.2020 | ***МБУ «МРДК»***В результате проверки документов, обосновывающих произведенные расходы, выявлено, что они подтверждены договорами, счетами – фактурами, товарными накладными, авансовыми отчетами. Однако, вышеперечисленные расходы не соответствуют видам использования доходов, определенным Положением. Согласно пункту 9.2. Положения доходы, полученные от оказания платных услуг, распределяются на формирование фонда материального поощрения работников и фонда материально-технического обеспечения МБУ «МРДК», а Учреждением доходы, полученные от оказания платных услуг, использовались на организационные взносы за участие в различных конкурсах (13400,00 руб.) повышение квалификации работника (25000,00), ГСМ на поездки на конкурсы и командировки (39911,18), цветы (1200,00), что расценивается как нецелевое использование средств.***МБУДО «ЯДШИ»***В результате проверки документов, обосновывающих произведенные расходы, выявлено, что они подтверждены договорами, счетами – фактурами, товарными накладными, авансовыми отчетами. Нецелевого использования средств не выявлено. | Объектам контроля направлены акты с указанием результатов проверки и информацией о выявленных х нарушениях. МБУ «МРДК» рекомендовано устранить нарушения в срок до 13.03.2020г. | Информация об устранении нарушений представлена 10.03.2020г. |
| 4 | Три плановые, камеральные проверки организации планирования муниципальных заданий на 2020 год  | Распоряжение от 17.02.2020 № 129-ра | Муниципальные учреждения Яковлевского муниципального района, которым доводитсямуниципальное задание | на 2020 год | 25.02.2020 – 24.03.2020 | ***ГРБС – Администрация Яковлевского*** ***муниципального района***1. Проверкой установлено, что на 2020 год МБУ «РРГ «Сельский труженик» муниципальное задание утверждено по установленной Порядком форме в установленные сроки. Формулировка сроков представления отчета о выполнении муниципального задания, установленных пунктом 4 части 3 муниципального задания, не соответствуют формулировке сроков, определенных Порядком.
2. В нарушение Порядка и письма Финансового управления, муниципальное задание МБУ «РРГ «Сельский труженик» размещено на официальных сайтах ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru), сайт Администрации ЯМР) в ходе проверки - 20.03.2020г. – позже установленного срока.
3. План ФХД учреждения на 2020 год составлен по установленной форме, однако размещен на официальном сайте ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) с нарушением срока – в ходе проверки - 20.03.2020г.

***ГРБС – МКУ «ЦОиСО»***1. Проверкой установлено, что все муниципальные задания на 2020 год сформированы по установленной Порядком форме и размещены на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) в установленные сроки; на сайте Администрации ЯМР размещены в ходе контрольного мероприятия – 28.02.2020г. Планы ФХД на 2020 год составлены по установленной Порядком форме и размещены на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) в установленные сроки.
2. В нарушение п. 2.3 Порядка муниципальные задания образовательным учреждениям доведены раньше, чем утверждены их планы ФХД.
3. В муниципальном задании МБОУ «СОШ с. Яковлевка» отсутствует дата утверждения муниципального задания.

4. Согласно Уставу МБУДО «ДООСЦ» с. Яковлевка учреждение предоставляет муниципальные услуги:- реализация дополнительных общеобразовательных программ – общеразвивающих программ;- реализация мероприятий по внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО).Муниципальным заданием МБУДО «ДООСЦ» с. Яковлевка доводится одна муниципальная услуга: реализация дополнительных общеобразовательных программ – общеразвивающих программ. Муниципальная услуга - Реализация мероприятий по внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО), учреждению не доводится. Однако, в размер субсидий на выполнение муниципального задания входят расходы на содержание начальника отдела тестирования ГТО и администратора тестирования.1. В результате проверки правильности формирования муниципального задания МБУДО «ДООСЦ» выявлено снижение объема муниципальной услуги в сравнении с фактической численностью обучающихся на 01.01.2020г. Так, фактическая численность обучающихся на 01.01.2020г. составила 727 человек, а на 2020 год запланировано 565 человек. Данные действия приведут к снижению охвата детей дополнительным образованием на 22%.

***ГРБС – МКУ «Управление культуры»***1. В нарушение Порядка и письма Финансового управления, муниципальное задание МБУ «МРДК» размещено на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) 25.02.2020г., на сайте Администрации ЯМР - 18.03.2020г. (позже установленного срока – до 01.02.2020г.). План ФХД на 2020 год составлен по установленной форме в установленный срок, размещен на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) без нарушения установленного срока. В результате проверки правильности формирования муниципального задания МБУ «МРДК» нарушений не выявлено.
2. В нарушение Порядка и письма Финансового управления, муниципальное задание МБУДО «ЯДШИ» размещено на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) 24.02.2020г., на сайте Администрации ЯМР - 18.03.2020г. (позже установленного срока – до 01.02.2020г.). План ФХД на 2020 год составлен по установленной форме в установленный срок, размещен на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) без нарушения установленного срока. В результате проверки правильности формирования муниципального задания МБУДО «ЯДШИ» нарушений не выявлено.
 | Основания для вынесения предписаний, представлений отсутствуют. По результатам проверок составлены акты от 24.03.2020г. № 4,5,6с рекомендациями о недопущении выявленных нарушений в дальнейшей работе и направлены объектам контроля. | Рекомендации приняты к сведению. |
| 5 | Три плановые, камеральныепроверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципальных заданий | Распоряжение от 16.03.2020 № 206-ра | Муниципальные учреждения Яковлевского муниципального района, которым доведено муниципальное задание  | 2019 год | 25.03.2020-21.04.2020 | ***ГРБС – Администрация Яковлевского муниципального района***При проверке полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания МБУ «РРГ «Сельский труженик», подведомственным Администрации Яковлевского муниципального района, выявлены нарушения п. 5 Порядка, утвержденного постановлением Администрации от 24.12.2015г. № 467-НПА.***ГРБС – МКУ «ЦОиСО»*** 1. При проверке полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципальных заданий муниципальными образовательными учреждениями (МБОУ «СОШ с. Яковлевка», МБОУ «СОШ № 1» с. Новосысоевка, МБОУ «СОШ № 2» с. Новосысоевка), муниципальными учреждениями дошкольного образования и МБУДО «ДООСЦ», выявлены нарушения п. 5.7 Порядка, утвержденного постановлением Администрации от 24.12.2015г. № 467-НПА.
2. В результате сверки численности обучающихся в образовательных учреждениях, отраженной в отчетах о выполнении муниципальных заданий, с фактической численностью обучающихся на 31.12.2019г. выявлено несоответствие данных. Отчет о выполнении муниципального задания МБДОУ «ЦРР» с. Яковлевка содержит недостоверную информацию.
3. МБУДО «ДООСЦ» доведенный муниципальным заданием план не выполнен. Из запланированных детей в количестве 225 человек в МБУДО «ДООСЦ» обучилось 173 ребенка (77%). Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным – 5-10%. В МБУДО «ДООСЦ» это отклонение составило 23%. Следовательно, муниципальное задание Учреждением не выполнено.
4. При проверке качественного показателя муниципальной услуги - среднегодовая посещаемость детьми дошкольных образовательных организаций, выявлено, что плановые показатели, утвержденные муниципальным заданием МБДОУ Варфоломеевский детский сад, занижены. Исполнение показателя о среднегодовой посещаемости детьми дошкольных учреждений превышает допустимые (возможные) отклонения (10%).

***ГРБС – МКУ «Управление культуры»***1. При проверке полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципальных заданий муниципальными учреждениями культуры выявлены нарушения п. 5.7 Порядка, утвержденного постановлением Администрации от 24.12.2015г. № 467-НПА.
2. МБУ «МРДК» доведено муниципальное задание на выполнение муниципальной услуги «показ кинофильмов» для категории потребителей «население Яковлевского муниципального района», отчет представлен о выполнении услуги «организация досуга» для категории потребителей «юридические лица всех видов деятельности и форм, население Яковлевского муниципального района».
3. Согласно отчету о выполнении муниципального задания МБУ «МРДК» показатели объема выполнены на 111% - 150%, что свидетельствует о занижении плановых показателей, доведенных муниципальным заданием.

4. Отчеты о выполнении муниципального задания муниципальными учреждениями культуры размещены на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) с нарушением срока, установленного письмом Финансового управления Администрации Яковлевского муниципального района от 16.01.2020г. № 8 (до 01.03.2020г.). | Объектам контроля направлены акты проверки с указанием выявленных нарушений и рекомендациями об их устранении и недопущении в дальнейшей работе. | Рекомендации приняты к сведению.  |
| 6 | Две внеплановые, камеральная проверки расходования ГСМ | Распоряжение от 14.05.2020 № 312-ра | МКУ «ЦОиСО», МКУ «ХОЗУ» | апрель 2020 года | 18.05.2020 – 22.05.2020 | При проверке бухгалтерских документов на списание топлива выявлено, что списание израсходованных в ходе эксплуатации транспортных средств бензина или ДТ производится на основании путевых листов по нормам расхода ГСМ на 100 км пробега, утвержденным приказами руководителей Учреждений. Путевые листы регистрируются в Журналах регистрации путевых листов и ведутся в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.11.2011г. № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете» и Приказа Минтранса от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов». ***МКУ «ЦОиСО»***В апреле 2020 года перевозки по маршрутам осуществляли три автомобиля. Общий пробег автомобилей - 3870 км, списано 456,28 л бензина, залито в баки 485 л на сумму 23373,90 руб. На конец месяца в баках автомобилей осталось 38,6 л.***МКУ «ХОЗУ»***В апреле 2020 года перевозки по маршрутам осуществляли три автомобиля. Общий пробег автомобилей - 6237 км, расход по норме – 890,12 л бензина, фактически израсходовано 885,68 л бензина, залито в баки 900,09 л на сумму 40 336,03 руб. На конец месяца в баках автомобилей осталось 45,85 л бензина. | По результатам проверки составлены акты от 22.05.2020г. № 10,11 и направлены объектам контроля. | - |
| 7 | Плановая, выездная проверка соблюдения требований законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок по вопросам, отнесенным к компетенции органа внутреннего муниципального финансового контроля  | Распоряжение от 24.04.2020 № 289-ра | МКУ «Межпоселенческая библиотека» | 2019 год | 06.05.2020 – 03.06.2020 | В результате проверки выявлены следующие нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок: ст. 19; ч.ч. 1, 8 ст. 95; ст. 34; п. 4 ч. 1 ст. 93 (в части определения ГОЗ), ст. 103 Федерального закона РФ от 05.04.2013г. № 44-ФЗ, а именно:1. Суммы исполнения контрактов, заключенных в соответствии с п. 1 части 1 ст. 93 (телефон, интернет), п. 8 части 1 ст. 93 (теплоснабжение), п. 29 части 1 ст. 93 (электроснабжение) Федерального закона № 44-ФЗ, не соответствуют суммам контрактов. В нарушение частей 1, 8 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ не осуществлено расторжение контрактов на неиспользованные суммы.
2. Информация о закрытии контракта № 24 МБ/ТС-9-2019 от 05.02.2019г. размещена в реестре контрактов на официальном сайте РФ 22.01.2020г. - с нарушением срока, установленного ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ. Последняя оплата по контракту произведена 27.12.2019г.
3. Проверить обоснованность заключения договоров (п.4 ч.1, ст.93 44-ФЗ) в соответствии с разрешенным законодательством годовым объемом закупок не представляется возможным, так как в ряде договоров (от 09.01.2019г. № 12 ТО на оказание услуг по эксплуатационно-техническому обслуживанию технических средств автономной пожарной сигнализации; от 08.05.2019г. № АРС/777/03/2019 поставки периодических печатных изданий; от 23.09.2019г. № 15018 на оказание платных образовательных услуг и др.), в преамбуле отсутствует ссылка на закон, на основании которой они заключаются (например, п.4, ч.1, ст.93 44-ФЗ).
4. В нарушение ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контрактах (договорах) (договор № 827741 о предоставлении (передачи) права использования программного обеспечения) отсутствует цена контракта и условие, определенное п. 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. Кроме этого, вышеуказанный договор не имеет даты заключения, срока действия и не подписан Заказчиком.
5. В нарушение ст. 19 Федерального закона № 44-ФЗ документы, применяемые для нормативных затрат на обеспечение функций Учреждения, отсутствуют и в ЕИС не размещены.
6. При получении товаров в товарных накладных не указывается дата его получения (товарные накладные: от 07.08.2019г. № 3337, от 08.08.2019 № 7-9, от 12.12.2019 № 599, от 11.12.2019 № АП0635 и др.). Следовательно, проверить своевременность исполнения поставщиком обязательств, предусмотренных договором, не представляется возможным.
7. В результате выборочной проверки приобретенных товаров на соответствие условиям заключенных договоров и визуального осмотра поставленного товара, выявлено, что Монитор Asus LCD 22 отсутствует. Вместо него поставщик поставил Монитор BENQ LCD 22, что не соответствует условиям договора.
 | Составлен акт проверки от 03.06.2020г. №12. Выдано предписание от 11.06.2020г. № 1 с требованиями в срок до 11.07.2020г. устранить выявленные нарушения, принять меры по их недопущению в дальнейшей работе и представить в отдел финансового контроля информацию об исполнении требований.  | Информация и пояснительная записка представлены 09.07.2020г. вх. № 8,9 |
| 8 | Плановая, выездная проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в части целевого и эффективного использования средств, направленных на реализацию муниципальной программы «Охрана окружающей среды в Яковлевском муниципальном районе» на 2019-2025 годы | Распоряжение от 22.06.2020 № 391-ра | Ответственный исполнитель муниципальной программы – отдел жизнеобеспечения Администрации Яковлевского муниципального района | 2019 год | 13.07.2020 – 07.08.2020 | 1. Муниципальная программа «Охрана окружающей среды в Яковлевском муниципальном районе» на 2019-2025 годы» (далее – Программа) утверждена постановлением Администрации Яковлевского муниципального района от 07.12.2018г. № 662-НПА «Об утверждении муниципальной программы «Охрана окружающей среды в Яковлевском муниципальном районе» на 2019-2025 годы» (в редакции постановления Администрации Яковлевского муниципального района от 31.12.2019г. № 593-НПА).
2. Реализация Программы осуществляется путем проведения предусмотренных ею мероприятий. Мероприятия, связанные с охраной окружающей среды в Яковлевском муниципальном районе, осуществляются за счет средств районного бюджета. В 2019 году реализованы мероприятия по получению положительных экспертных заключений о санитарно-эпидемиологической экспертизе на места размещения площадок (мест) накопления твердых коммунальных отходов и мероприятия по строительству площадок (мест) накопления твердых коммуннальных отходов.
3. Согласно отчету об исполнении бюджета Яковлевского муниципального района за 2019 год утвержденные бюджетные назначения на реализацию Программы составили в общей сумме 458 122,60 руб. Кассовое исполнение расходов составило 458 122,20 руб. Расходы районного бюджета на реализацию мероприятий Программы в 2019 году освоены на 100%.
4. В результате проверки документов, обосновывающих произведенные расходы, выявлено, что они подтверждены договорами, счетами – фактурами, актами выполненных работ. Все виды расходов отнесены на соответствующие коды расходов бюджетной классификации РФ и отражены по бюджетному учету, фактов нецелевого использования средств, направленных на выполнение Программы, не установлено.
5. Отчетность представляется ответственным исполнителем в установленные сроки. Нарушений не выявлено. Данные в информации соответствуют кассовым расходам Учреждения по соответствующим кодам КОСГУ.
 | Основания для вынесения предписания, представления отсутствуют. По результатам проверки составлен акт от 07.08.2020г. № 13 и направлен объекту контроля. | - |
| 9 | Плановая, выездная проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в части целевого и эффективного использования средств, направленных на реализацию муниципальной подпрограммы «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации в Яковлевском муниципальном районе» на 2019-2025 годы | Распоряжение от 01.10.2020 № 622-ра | Ответственный исполнитель муниципальной подпрограммы – МКУ «Управление культуры» | 2019 год | 06.10.2020 – 30.10.2020 | 1. Подпрограмма «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации в Яковлевском муниципальном районе» на 2019-2025 годы» (далее – Подпрограмма) является подпрограммой муниципальной программы «Развитие культуры в Яковлевском муниципальном районе» на 2019 – 2025 годы» (далее – Программа), утвержденной постановлением Администрации Яковлевского муниципального района от 07.12.2018г. № 663-НПА «Об утверждении муниципальной программы «Развитие культуры в Яковлевском муниципальном районе» на 2019-2025 годы».
2. Реализация Подпрограммы осуществляется путем проведения предусмотренных ею мероприятий. В 2019 году Подпрограммой были предусмотрены мероприятия, направленные на патриотическое воспитание граждан и мероприятия по содержанию и ремонту памятников и объектов культурного наследия. Финансовое обеспечение подпрограммы предусмотрено за счет средств районного бюджета.
3. Согласно годовым отчетам МКУ «Управление культуры» и МКУ «Межпоселенческая библиотека» за 2019 год кассовые расходы на мероприятия Подпрограммы осуществлены в пределах фактического объема финансирования в общей сумме 94 865,59 руб.
4. В результате выборочной проверки документов, обосновывающих произведенные расходы, выявлено, что они подтверждены договорами, счетами –фактурами, товарными чеками, авансовыми отчетами. Все виды расходов отнесены на соответствующие коды расходов бюджетной классификации РФ и отражены по бюджетному учету, фактов нецелевого использования средств, направленных на выполнение Подпрограммы, не установлено.
5. Отчетность представляется ответственным исполнителем в установленные сроки. Нарушений не выявлено. Данные в информации соответствуют кассовым расходам Учреждения по соответствующим кодам КОСГУ.

  | Основания для вынесения предписания, представления отсутствуют. По результатам проверки составлен акт от 30.10.2020г. № 14 и направлен объекту контроля. | - |
| 10 | Плановая, выездная проверка соблюдения требований законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок по вопросам, отнесенным к компетенции органа внутреннего муниципального финансового контроля | Распоряжение от 24.11.2020 № 741-ра | МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 1» с. Варфоломеевка | текущий период 2020 года | 01.12.2020 – 28.12.2020 | 1. Учреждением в проверяемом периоде допускались нарушения законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок, а именно: ст. 19; ст. 34; п. 4 ч. 1 ст. 93 (в части определения ГОЗ), ст. 103 Федерального закона РФ от 05.04.2013г. № 44-ФЗ.
 | По результатам контрольного мероприятия предписание не выдано, так как указанные нарушения не повлияли на результаты закупок и не повлекли за собой нарушения прав и законных интересов участников. Составлен акт от 31.12.2020г. № 15 и направлен объекту контроля. | - |

Начальник отдела финансового контроля Мезенина Е.С.