**Отчет**

**о проверках в рамках исполнения функций по внутреннему контролю**

**по Чугуевскому муниципальному району в 2016 году**.

В 2016 году в рамках исполнения функций по внутреннему финансовому муниципальному контролю были проведены четыре плановые проверки, согласно плана контрольных мероприятий в 2016 году, утвержденного приказом финансового управления от 24.12.2015 года № 34, а также приказом от 9 ноября 2016 года № 28 «О внесении изменений в приказ от 24 декабря 2015 года № 34 «Об утверждении плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в 2016 году».

- **Проверка соблюдения требований законодательства в сфере закупок товаров, услуг для обеспечения нужд администрации Чугуевского муниципального района в 2015 году.**

Перечень основных вопросов:

- обоснование начальной (максимальной цены) контрактов, цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);

- применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий, в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

- соответствие поставленного товара, выполненной работе (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

- своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки;

- соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Основание назначения контрольного мероприятия – приказ финансового управления № 1 от 16 февраля 2016 года.

Обобщенная информация о результатах контрольного мероприятия:

- первоначальный план – график размещения заказов на 2015 год был размещен на официальном сайте для размещения информации заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг с нарушением срока

- допускаются случаи нарушения условий оплаты контрактов заказчиком

- имеются случаи нарушения срока размещения отчетов об исполнении контрактов на официальном сайте и не размещения документов о приемке поставленного товара в отчетах.

По результатам проверки было вынесены представление об устранении нарушений в указанные сроки, объяснительные получены, нарушения устранены или устраняются.

- **Ревизия финансово-хозяйственных операций, связанных с использованием средств бюджета Чугуевского муниципального района в муниципальном бюджетном образовательном учреждении «Детско-юношеский центр» (сокращенно МБОУ ДОД ДЮЦ) с. Чугуевка за 2015 год**

Перечень основных вопросов:

-проверка целевого использования субсидий, выделенных из бюджета Чугуевского муниципального района;

-оценка учетной политики учреждения;

-проверка кассы и кассовых операций;

-расчеты с подотчетными лицами;

-полнота и своевременность проведения инвентаризаций, организация ведения учета основных средств.

Основание назначения контрольного мероприятия – приказ финансового управления от 28 марта 2016 года № 4.

Обобщенная информация о результатах контрольного мероприятия:

- Неверно составлено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели,

- используются при ведении бухгалтерского учета инструкции утратившие силу, в учетной политике предусмотрены не все основные требования и критерии формирования учетной политики, для учета используются приспособленные журналы, имеются не оприходованные основные средства, не везде проставлены инвентарные номера, допускаются случаи неверного определения кода, не определен лимит остатка наличных средств, при списании основных средств применяются неверные документы и без заключения комиссии;

- не заключены договора о материальной ответственности.

Нецелевого использования средств не обнаружено.

По результатам проверки руководителю учреждения было вынесено представление об устранении нарушений в указанные сроки, объяснительная записка получена, нарушения устранены.

**- Проверка организации бюджетного устройства, бюджетного процесса и межбюджетных отношений в Кокшаровском сельском поселении за период 2015 год и 1 квартал 2016 года.**

Основные вопросы проверки:

- организация бюджетного процесса;

- составление, рассмотрение, утверждение бюджета сельского поселения

- исполнение бюджета сельского поселения

-целевое использование прочих и иных межбюджетных трансфертов, переданных бюджету поселению из бюджета Чугуевского муниципального района

Основание назначения контрольного мероприятия – приказ финансового управления от 18 мая 2016 года № 11.

Проверка была проведена совместно с Контрольно-счетным комитетом Чугуевского муниципального района.

Обобщенная информация о результатах контрольного мероприятия:

- не осуществляется санкционирование оплаты денежных обязательств;

- в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина Российской Федерации от 01 июля 2013 года № 65н, пени за несвоевременную уплату земельного налога, налога на имущество, пени по страховым взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование в сумме 163,73 рубля отнесены по виду расходов 851 «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога» (22,14 рубля) и виду расходов 852 «Уплата прочих налогов, сборов» (141,59 рубль). В соответствии с требованиями Указаний о порядке применения бюджетной классификации их следовало отразить по виду расходов 853 «Уплата иных платежей»;

- на официальном сайте Кокшаровского сельского поселения не размещается бюджет для граждан;

- выявлено нецелевое использование средств: межбюджетные трансферты, выделенные из районного бюджета бюджету поселения израсходованы в соответствии с целевым назначением в полном объеме за исключением иных межбюджетных трансфертов, выделенных на организацию строительства и содержание муниципального фонда, создание условий для жилищного строительства. По данному виду трансфертов бюджетом поселения было получено средств в сумме 933 000 рублей. Согласно годового отчета об исполнении бюджета Кокшаровского сельского поселения за 2015 год трансферты использованы по целевому назначению в сумме 901145,20 рублей. Неиспользованные иные межбюджетные трансферты составили в сумме 31 854,80 рублей. В районный бюджет указанные средства не были возвращены, а использованы на другие текущие расходы.

По результатам проверки руководителю учреждения было вынесено представление об устранении нарушений в указанные сроки. В финансовое управление Администрации Чугуевского муниципального района было направлено уведомление о применении бюджетных мер принуждения за совершенное бюджетное нарушение в виде нецелевого использования бюджетных средств в сумме 31854,8 руб.. Бюджетная мера была применена в соответствии с частью 2 статьи 306.2 Бюджетного кодекса РФ. Во исполнение приказа финансового управления от 06.07.2017 года № 15 средства в полном объеме взысканы в доход бюджета района (письмо Управления Федерального казначейства по Приморскому краю от 21.07.2016 года № 20-02-11/97921), объяснительная записка получена, нарушения устранены.

**-Проверка целевого использования средств бюджета Чугуевского муниципального района, выделенных на реализацию подпрограммы «Развитие системы дополнительного образования в Чугуевском муниципальном районе» муниципальной программы «Развитие системы образования Чугуевского муниципального района» на 2014-2018 годы за 1 полугодие 2016 года**

Перечень основных вопросов:

- достоверность отражаемых в отчете о реализации подпрограммы конкретных результатов, достигнутых за отчетный период, выполнения и невыполнения перечня мероприятий в установленные сроки;

- достоверность данных отчета об использовании бюджетных средств на выполнение мероприятий подпрограммы:

- анализ кассовых расходов, произведенных за счет средств местного бюджета, выделенных на реализацию программных мероприятий;

- целевое использование средств местного бюджета выделенных в проверяемом периоде на реализацию на финансовое обеспечение программных мероприятий (организация летних трудовых и оздоровительных лагерей с дневным пребыванием детей на базах образовательных учреждений и проведение мероприятий для детей и молодежи, расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполненные работы) детской музыкальной школы.

Основание назначения контрольного мероприятия – приказ финансового управления от 20 августа 2016 года № 20.

Обобщенная информация о результатах контрольного мероприятия:

- нецелевого использования средств не обнаружено;

- не предоставляется отчетность о степени выполнения подпрограммы и отдельных мероприятий в соответствии с постановлением администрации Чугуевского муниципального района от 19.12.2013 № 1077-НПА «Об утверждении муниципальной программы «Развитие системы образования ЧМР» на 2014-2018 год.

По результатам проверки руководителю учреждения было вынесено представление об устранении нарушений в указанные сроки, объяснительная записка получена, впредь такие нарушения допускаться не будут.

Начальник финансового управления

Администрации Чугуевского МР Л.А.Степучева