**Информация о результатах плановых контрольных мероприятий, проведенных Комитетом бюджетно-финансовой политики и казначейства администрации Калачевского муниципального района Волгоградской области в 2017 году**

Основным направлением контрольно-ревизионной деятельности КБФПиК администрации Калачевского муниципального района в 2017 году являлось осуществление полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, определенных ст. 269.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ, за расходованием средств, выделяемых из районного бюджета районным бюджетополучателям Калачевского муниципального района Волгоградской области, контролю за расходованием средств сельских поселений Калачевского муниципального района Волгоградской области, подведомственными им учреждениями, по соглашению о передаче полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, и осуществление полномочий по контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, определенные частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

В 2017 году отделом финансового контроля комитета бюджетно-финансовой политики и казначейства администрации Калачевского муниципального района Волгоградской области проведены:

10 плановых ревизий исполнения муниципального задания (ревизия финансово-хозяйственной деятельности).

При осуществлении контроля в сфере закупок проведено:

8 плановых проверок соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Кроме этого, специалисты отдела финансового контроля принимали участие в анализе данных о финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий коммунального хозяйства Калачевского района по заданию главы администрации Калачевского муниципального района.

**Всего в 2017 году отделом финансового контроля комитета бюджетно-финансовой политики и казначейства администрации Калачевского муниципального района Волгоградской области проведено 18 плановых контрольных мероприятий.**

**Результат плановых контрольных мероприятий**

Всего в ходе контрольных мероприятий выявлено нарушений на общую сумму 10887,5 тыс. рублей.

## Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Ручеек» п.Пятиморск Калачевского муниципального района Волгоградской области:

Ревизия финансово – хозяйственной деятельности по исполнению муниципального задания за период с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года проведена в срок с 16.01.2017г. по 03.02.2017г.

Сумма проверенных средств – 3668,3 тыс. рублей.

Сумма выявленных нарушений – 238,7 тыс. рублей, в том числе:

Необоснованные выплаты работникам – 179,7 тыс. рублей.

Излишки материальных ценностей – 8,0 тыс. рублей.

Необоснованное списание хозяйственных товаров 20,0 тыс. рублей.

Искажение данных бухгалтерского учета по счету 021 (забаланс) – 31,0 тыс. рублей.

Руководителю учреждения направлено предписание от 08.02.2017 года №1, со сроком исполнения 09.03.2017 года. Ответ на предписание получен 27.02.2017 года. Нарушения устранены частично.

По результатам контрольного мероприятия наложено одно дисциплинарное взыскание.

## Муниципальное казенное общеобразовательное у «Средняя школа №1» г.Калача-на-Дону Волгоградской области»:

Ревизия финансово – хозяйственной деятельности за период с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года проведена в срок с 10.02.2017 года по 10.03.2017 года.

Сумма проверенных средств – 32111,6 тыс. рублей.

Сумма выявленных нарушений – 1460,8 тыс. рублей в том числе:

Осуществление приносящей доход деятельности в отсутствие права, не перечисление средств в доход бюджета – 112,9 тыс. рублей.

Выдача из кассы денежных средств без расписки получателя 0,4 тыс. рублей.

Искажение данных бухгалтерского учета кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками – 187,5 тыс. рублей.

Искажение данных бухгалтерского учета кредиторской задолженности по больничным листам работников – 54,6 тыс. рублей.

Нарушение порядка определения ФОТ стимулирующей части педагогов 1019,0 тыс. рублей.

Незаконное списание продуктов питания – 14,7 тыс. рублей.

Неэффективное использование имущества – 71,71 тыс. рублей.

Руководителю учреждения направлено предписание от 13.03.2017 года №2 со сроком исполнения до 14.04.2017 года. Ответ на предписание получен 14.04.2017 года.

По результатам контрольного мероприятия наложено одно дисциплинарное взыскание.

По результатам контрольного мероприятия наложено одно административное взыскание.

## Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Голубинская СШ» Калачёвского муниципального района Волгоградской области:

Ревизия финансово – хозяйственной деятельности за период с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года проведена в срок с 13.03.2017 года по 31.04.2017 года.

Сумма проверенных средств – 8090,1 тыс. рублей.

Сумма выявленных нарушений – 53,8 тыс. рублей в том числе:

Незаконные выплаты работникам – 2,0 тыс. рублей.

Необоснованные выплаты работникам – 38,4 тыс. рублей.

Недостача материальных ценностей – 1,7 тыс. рублей.

Неэффективное использование имущества – 11,7 тыс. рублей.

Руководителю учреждения направлено предписание от 05.04.2017 года №3 со сроком исполнения до 05.05.2017 года. Ответ на предписание не получен.

## Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение МКДОУ детский сад «Ивушка» п.Комсомольский Калачёвского муниципального района Волгоградской области:

Ревизия финансово – хозяйственной деятельности по исполнению муниципального задания за период с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года проведена в срок с 10.04.2017 года по 18.04.2017 года.

Сумма проверенных средств – 4783,4 тыс. рублей.

Сумма выявленных нарушений – 196,3 тыс. рублей в том числе:

Искажение данных бухгалтерского учета кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками – 12,3 тыс. рублей.

Незаконные выплаты работникам – 26,8 тыс. рублей.

Искажение данных бухгалтерского учета задолженности по обязательному социальному страхованию – 3,73 тыс. рублей.

Незаконное списание продуктов питания – 39,8 тыс. рублей.

Излишки материальных ценностей – 4,3 тыс. рублей.

Неэффективное использование имущества – 109,4 тыс. рублей.

Руководителю учреждения направлено предписание от 02.05.2017 года №4 со сроком исполнения до 02.06.2017 года. Ответ на предписание получен 26.05.2017 года. Нарушения устранены частично.

## Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Средняя школа №2 имени Героя Российской Федерации С.А. Басурманова» г.Калача-на-Дону Волгоградской области:

Ревизия финансово – хозяйственной деятельности по исполнению муниципального задания за период с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года проведена в срок с 02.05.2017 года по 02.06.2017 года.

Сумма проверенных средств – 35158,9 тыс. рублей.

Сумма выявленных нарушений – 3221,9 тыс. рублей в том числе:

Нарушение порядка определения ФОТ окладов педагогов 579,9 тыс. рублей за 2015-2016 учебный год, 718,2 тыс. рублей за 2016-2017 учебный год.

Необоснованные выплаты – 857,7 тыс. рублей.

Незаконные выплаты работникам – 70,0 тыс. рублей.

Необоснованное списание продуктов питания – 63,3 тыс. рублей.

Неэффективное использование муниципального имущества – 831,8 тыс. рублей.

Излишки материальных ценностей – 30,4 тыс. рублей.

Нарушения бухгалтерского учета – 70,6 тыс. рублей.

Руководителю учреждения направлено предписание от 06.06.2017 года №5 со сроком исполнения до 07.07.2017 года. Ответ на предписание получен 30.06.2017 года. Нарушения устранены.

По результатам контрольного мероприятия наложено два дисциплинарных взыскания.

По результатам контрольного мероприятия наложено одно административное взыскание.

## Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Ляпичевская средняя школа» Калачевского муниципального района Волгоградской области:

Ревизия финансово – хозяйственной деятельности за период с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года проведена в срок с 29.05.2017 года по 20.06.2017 года.

Сумма проверенных средств – 16870,6 тыс. рублей.

Сумма выявленных нарушений – 5579,7 тыс. рублей в том числе:

Нецелевое использование средств – 10,9 тыс. рублей.

Нарушение порядка формирования (распределения) ФОТ по модельной методике – 5313,7 тыс. рублей.

Незаконные выплаты работникам – 99,1 тыс. рублей.

Необоснованные выплаты работникам – 141,0 тыс. рублей.

Незаконное списание бензина – 11,2 тыс. рублей.

Незаконное списание продуктов – 3,8 тыс. рублей.

Руководителю учреждения направлено предписание от 22.06.2017 года №6 со сроком исполнения до 24.07.2017 года. Ответ на предписание получен не был.

По результатам контрольного мероприятия наложено одно дисциплинарное взыскание.

## Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №3 «Улыбка» г.Калач-на-Дону Волгоградской области:

Ревизия финансово – хозяйственной деятельности за период с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года проведена в срок с 10.07.2017 года по 28.07.2017 года.

Сумма проверенных средств – 17671,7 тыс. рублей.

Сумма выявленных нарушений – 4,0 тыс. рублей в том числе:

Недостача материальных ценностей – 1,1 тыс. рублей.

Излишки материальных ценностей – 2,9 тыс. рублей.

Руководителю учреждения направлено предписание от 31.07.2017 года №7 со сроком исполнения до 01.09.2017 года. Ответ на предписание получен 30.08.2017 года. Нарушения устранены.

По результатам контрольного мероприятия наложено одно дисциплинарное взыскание.

## Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Логовская средняя школа» Калачевского муниципального района Волгоградской области:

Ревизия финансово – хозяйственной деятельности за период с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года проведена в срок с 01.08.2017 года по 25.08.2017 года.

Сумма проверенных средств – 15359,2 тыс. рублей.

Сумма выявленных нарушений – 11,5 тыс. рублей в том числе:

Незаконное списание топлива – 5,8 тыс. рублей.

Необоснованное списание продуктов питания – 1,2 тыс. рублей.

Излишки материальных ценностей – 4,5 тыс. рублей.

Руководителю учреждения направлено предписание от 30.08.2017 года №8 со сроком исполнения до 29.09.2017 года. Ответ на предписание получен 27.09.2017 года. Нарушения устранены частично.

По результатам контрольного мероприятия наложено два дисциплинарных взыскания.

## Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Средняя школа №4» г.Калача-на-Дону Волгоградской области:

Ревизия финансово – хозяйственной деятельности за период с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года проведена в срок с 16.10.2017 года по 17.11.2017 года.

Сумма проверенных средств – 22900,0 тыс. рублей.

Сумма выявленных нарушений – 120,8 тыс. рублей в том числе:

Искажение данных по остатку денежных средств в кассе – 8,0 тыс. рублей.

Превышение лимита остатка денежных средств в кассе – 71,9 тыс. рублей.

Необоснованное возмещение командировочных расходов – 7,6 тыс. рублей.

Неэффективное использование муниципального имущества – 33,3 тыс. рублей.

Руководителю учреждения направлено предписание от 23.11.2017 года №9 со сроком исполнения до 22.12.2017 года. Ответ на предписание получен 28.11.2017 года. Нарушения устранены частично.

## Муниципальное казенное учреждение «Районный методический кабинет»:

Ревизия финансово – хозяйственной деятельности за период с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года проведена в срок с 04.12.2017 года по 22.12.2017 года.

Сумма проверенных средств – 798,8 тыс. рублей.

Руководителю учреждения направлено представление от 25.12.2017 года №10 со сроком исполнения до 26.01.2018 года. Ответ на предписание получен 26.01.2018 года. Нарушения устранены частично.

**Исполнение полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в рамках соглашений с сельскими поселениями.**

В 2017 году контрольные мероприятия в рамках соглашений об исполнении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю не планировались. Запросы о проведении внеплановых контрольных мероприятий от сельских поселений не поступали.

**Результат контрольных мероприятий в сфере закупок**

При осуществлении органом внутреннего муниципального финансового контроля полномочий по контролю в сфере закупок проведено 8 плановых проверок в отношении:

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Ручеек» п.Пятиморск Калачевского муниципального района Волгоградской области;

Муниципальное казенное общеобразовательное у «Средняя школа №1» г.Калача-на-Дону Волгоградской области»;

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Голубинская СШ» Калачёвского муниципального района Волгоградской области;

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение МКДОУ детский сад «Ивушка» п.Комсомольский Калачёвского муниципального района Волгоградской области;

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Средняя школа №2 имени Героя Российской Федерации С.А. Басурманова» г.Калача-на-Дону Волгоградской области;

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Ляпичевская средняя школа» Калачевского муниципального района Волгоградской области;

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №3 «Улыбка» г.Калач-на-Дону Волгоградской области;

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Логовская средняя школа» Калачевского муниципального района Волгоградской области.

В ходе контрольных мероприятий были выявлены нарушения п.3 ст.3; ст.13; п.4 ч.1. ст.22; ч. 2, 5, 7, 8, 13 ст.34; ч.1, 3 ст.94; ч.1 ст.95 Федерального закона от 5 апреля 2014 г. № 44-ФЗ. По фактам нарушений законодательства в сфере закупок всем учреждениям выданы предписания для устранения нарушений.

По фактам выявленных нарушений вынесено 2 дисциплинарных взыскания контрактным управляющим: МКОУ «Логовская СШ», МКДОУ «Детский сад «Ручеек» п.Пятиморск.

**Административная практика**

Постановлением администрации Калачевского муниципального района от 20.07.2016г. №511 «Об утверждении Перечня должностных лиц администрации Калачевского муниципального района Волгоградской области, уполномоченных на составление протоколов об административных правонарушениях, предусмотренных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях» должностные лица отдела финансового контроля включены в перечень должностных лиц администрации Калачевского муниципального района Волгоградской области, уполномоченных на составление протоколов об административных правонарушениях, предусмотренных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

В 2017 году должностными лицами отдела финансового контроля составлено 4 протокола об административных правонарушениях предусмотренных статьями 15.11, 15.14, Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. Все материалы направлены в мировой суд. В результате рассмотрения указанных материалов мировыми судьями вынесено решение о взыскании 2 штрафа на сумму 10 тыс. рублей.