**Информация о результатах плановых контрольных мероприятий, проведенных Комитетом бюджетно-финансовой политики и казначейства администрации Калачевского муниципального района Волгоградской области в 2016 году**

Основным направлением контрольно-ревизионной деятельности КБФПиК администрации Калачевского муниципального района в 2016 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".

Кроме этого, КБФПиК администрации Калачевского муниципального района осуществлялись полномочия по ведомственному контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд в соответствии со статьей 100 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ.

В 2016 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);

1 внеплановая проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «По эксплуатации Калачевского группового водопровода Советского сельского поселения» по заданию главы администрации Калачевского муниципального района.

При осуществлении контроля в сфере закупок проведено:

9 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;

5 плановых проверок в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд при осуществлении ведомственного контроля.

**Всего в 2016 году отделом финансового контроля комитета бюджетно-финансовой политики и казначейства администрации Калачевского муниципального района Волгоградской области проведено 25 контрольных мероприятий.**

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.

**Результат плановых контрольных мероприятий**

Всего в ходе контрольных мероприятий выявлено нарушений на общую сумму 11638,9 тыс. рублей, в том числе: нецелевое использование бюджетных средств в сумме 56,1 тыс. рублей, нарушений в сфере закупок на сумму 841,8 тыс. рублей.

## Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Средняя школа №3» г.Калача-на-Дону Волгоградской области:

Выездная ревизия финансово – хозяйственной деятельности по исполнению муниципального задания за период с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года проведена в срок с 01.02.2016г. по 26.02.2016г.

Сумма проверенных средств – 15864,7 тыс. рублей.

Сумма выявленных нарушений – 1924,4 тыс. рублей, в том числе:

Нецелевое использование средств – 15,4 тыс. рублей.

Незаконные выплаты работникам – 30,0 тыс. рублей.

Необоснованные выплаты работникам – 38,8 тыс. рублей.

Завышение ФОТ – 1021,9 тыс. рублей.

Необоснованные расходы – 3,5 тыс. рублей.

Неэффективное использование денежных средств и имущества – 327,3 тыс. рублей.

Излишки материальных ценностей – 162,3 тыс. рублей.

Недостача материальных ценностей – 177,5 тыс. рублей.

Нарушения бухгалтерского учета – 147,7 тыс. рублей.

Руководителю учреждения направлено предписание от 01.03.2016 года №1, со сроком исполнения 01.04.2014 года. Ответ на предписание получен 01.04.2014 года. Нарушения устранены частично.

По результатам контрольного мероприятия наложено пять дисциплинарных взысканий.

По результатам контрольного мероприятия наложено одно административное взыскание.

## Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Мариновская основная школа» Калачёвского муниципального района Волгоградской области»:

Выездная ревизия финансово – хозяйственной деятельности за период с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года проведена в срок с 29.02.2016 года по 17.03.2016 года.

Сумма проверенных средств – 7092,7 тыс. рублей.

Сумма выявленных нарушений – 1786,7 тыс. рублей в том числе:

Незаконные выплаты работникам – 8,1 тыс. рублей.

Необоснованные выплаты работникам – 677,5 тыс. рублей.

Невыплата заработной платы – 17,7 тыс. рублей.

Неэффективное использование имущества – 67,1 тыс. рублей.

Излишки материальных ценностей – 7,0 тыс. рублей.

Нарушения бухгалтерского учета – 362,1 тыс. рублей.

Искажение отчетных данных – 676,9 тыс. рублей.

Руководителю учреждения направлено предписание от 22.03.2016 года №2 со сроком исполнения до 25.04.2016 года. Ответ на предписание получен 16.06.2016 года с нарушением установленного срока. Нарушения устранены частично.

## Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Логовская основная школа» Калачёвского муниципального района Волгоградской области:

Выездная ревизия финансово – хозяйственной деятельности за период с 01.01.2015 года по 31.12.2015 года проведена в срок с 28.03.2016 года по 21.04.2016 года.

Сумма проверенных средств – 4742,0 тыс. рублей.

Сумма выявленных нарушений – 290,6 тыс. рублей в том числе:

Нецелевое использование средств – 27,0 тыс. рублей.

Незаконные выплаты работникам – 7,1 тыс. рублей.

Необоснованные выплаты работникам – 157,2 тыс. рублей.

Невыплата заработной платы – 15,9 тыс. рублей.

Неэффективное использование имущества – 1,6 тыс. рублей.

Излишки материальных ценностей – 76,2 тыс. рублей.

Нарушения бухгалтерского учета – 5,6 тыс. рублей.

Руководителю учреждения направлено предписание от 25.04.2016 года №3 со сроком исполнения до 26.05.2016 года. Ответ на предписание получен 31.05.2016, 27.06.2016 года. Нарушения устранены частично.

По результатам контрольного мероприятия наложено одно дисциплинарное взыскание.

По результатам контрольного мероприятия наложено одно административное взыскание.

## Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Пархоменская основная школа» Калачёвского муниципального района Волгоградской области:

Выездная ревизия финансово – хозяйственной деятельности по исполнению муниципального задания за период с 01.01.2015 года по 31.12.2015 года проведена в срок с 25.04.2016 года по 18.05.2016 года.

Сумма проверенных средств – 5677,9 тыс. рублей.

Сумма выявленных нарушений – 412,4 тыс. рублей в том числе:

Незаконные выплаты работникам – 5,5 тыс. рублей.

Необоснованные выплаты работникам – 82,7 тыс. рублей.

Невыплата заработной платы – 4,8 тыс. рублей.

Необоснованное списание ГСМ – 30,9 тыс. рублей.

Неэффективное использование имущества – 18,7 тыс. рублей.

Излишки материальных ценностей – 55,8 тыс. рублей.

Нарушения бухгалтерского учета – 214,0 тыс. рублей.

Руководителю учреждения направлено предписание от 23.05.2016 года №4 со сроком исполнения до 27.06.2016 года. Ответ на предписание получен 20.07.2016 года. Нарушения устранены частично.

По результатам контрольного мероприятия наложено три дисциплинарных взыскания.

## Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Береславская средняя школа» Калачёвского муниципального района Волгоградской области:

Выездная ревизия финансово – хозяйственной деятельности по исполнению муниципального задания за период с 01.01.2015 года по 31.12.2015 года проведена в срок с 25.03.2016 года по 17.06.2016 года.

Сумма проверенных средств – 32257,5 тыс. рублей.

Сумма выявленных нарушений – 1968,4 тыс. рублей в том числе:

Необоснованные выплаты – 93,8 тыс. рублей.

Неэффективное использование муниципального имущества – 1331,9 тыс. рублей.

Излишки материальных ценностей – 84,9 тыс. рублей.

Нарушения бухгалтерского учета – 457,8 тыс. рублей.

Руководителю учреждения направлено предписание от 21.06.2016 года №5 со сроком исполнения до 22.07.2016 года. Ответ на предписание получен 19.07.2016 года. Нарушения устранены частично.

По результатам контрольного мероприятия наложено два дисциплинарных взыскания.

## Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Солнышко» х.Логовский Калачевского района Волгоградской области:

Выездная ревизия финансово – хозяйственной деятельности за период с 01.01.2015 года по 31.12.2015 года проведена в срок с 19.09.2016 года по 07.10.2016 года.

Сумма проверенных средств – 6452,6 тыс. рублей.

Сумма выявленных нарушений – 16,1 тыс. рублей в том числе:

Незаконные выплаты работникам – 10,8 тыс. рублей.

Неэффективное использование муниципального имущества – 5,1 тыс. рублей.

Излишки материальных ценностей – 0,2 тыс. рублей.

Руководителю учреждения направлено предписание от 11.10.2016 года №7 со сроком исполнения до 11.11.2016 года. Ответ на предписание получен 09.11.2016 года. Нарушения устранены.

По результатам контрольного мероприятия наложено одно дисциплинарное взыскание.

## Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Звёздочка» г.Калач-на-Дону Волгоградской области:

Выездная ревизия финансово – хозяйственной деятельности за период с 01.01.2015 года по 31.12.2015 года проведена в срок с 10.10.2016 года по 28.10.2016 года.

Сумма проверенных средств – 9573,7 тыс. рублей.

Сумма выявленных нарушений – 793,1 тыс. рублей в том числе:

Необоснованные выплаты – 14,7 тыс. рублей.

Неэффективное использование муниципального имущества – 53,3 тыс. рублей.

Недостача материальных ценностей – 0,1 тыс. рублей.

Излишки материальных ценностей – 1,0 тыс. рублей.

Искажение данных бухгалтерского учета и отчетности – 724,0 тыс. рублей.

Руководителю учреждения направлено предписание от 31.10.2016 года №8 со сроком исполнения до 02.12.2016 года. Ответ на предписание получен 30.11.2016 года. Нарушения устранены частично.

По результатам контрольного мероприятия наложено одно дисциплинарное взыскание.

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

## Муниципальное казенное учреждение «Социальный культурно-досуговый центр «Заря» Зарянского сельского поселения»:

Выездная ревизия финансово – хозяйственной деятельности за период с 01.01.2015 года по 31.12.2015 года проведена в срок с 07.11.2016 года по 25.11.2016 года.

Сумма проверенных средств – 1212,8 тыс. рублей.

Сумма выявленных нарушений – 223,8 тыс. рублей в том числе:

Нецелевое использование средств – 4,7 тыс. рублей.

Необоснованные выплаты – 74,7 тыс. рублей.

Незаконные выплаты – 21,2 тыс. рублей.

Невыплата заработной платы – 3,8 тыс. рублей.

Излишки материальных ценностей – 109,8 тыс. рублей.

Нарушение порядка ведения бюджетного учета – 9,6 тыс. рублей.

Руководителю учреждения направлено предписание от 30.11.2016 года №9 со сроком исполнения до 30.12.2016 года. Ответ на предписание получен 26.01.2017 года. Нарушения устранены частично.

По результатам контрольного мероприятия наложено одно административное взыскание.

По результатам контрольного мероприятия наложено одно дисциплинарное взыскание.

## Муниципальное казенное учреждение «Социально-досуговый центр «Приморский» Приморского сельского поселения»:

Выездная ревизия финансово – хозяйственной деятельности за период с 01.01.2015 года по 31.12.2015 года проведена в срок с 05.12.2016 года по 26.12.2016 года.

Сумма проверенных средств – 2574,5 тыс. рублей.

Сумма выявленных нарушений – 46,7 тыс. рублей в том числе:

Нецелевое использование средств – 9,0 тыс. рублей.

Излишки материальных ценностей – 21,4 тыс. рублей.

Нарушение порядка ведения бюджетного учета – 16,3 тыс. рублей.

Руководителю учреждения направлено предписание от 28.12.2016 года №10 со сроком исполнения до 27.01.2017 года. Ответ на предписание получен 09.02.2017 года. Нарушения устранены частично.

По результатам контрольного мероприятия наложено одно административное взыскание.

По результатам контрольного мероприятия наложено одно дисциплинарное взыскание.

**Результат внеплановых контрольных мероприятий**

## Муниципальное унитарное предприятие «По эксплуатации Калачевского группового водопровода Советского сельского поселения» Калачевского муниципального района Волгоградской области:

Внеплановая проверка финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2015г. по 22.07.2016г. проведена в срок с 07.07.2016г. по 28.07.2016г. на основании

распоряжения Главы администрации Калачевского муниципального района Волгоградской области от 30.06.2016г. №251.

Сумма проверенных средств – 18276,0 тыс. рублей.

МУП «КГВ» получило валовой убыток в 2015 году 1868,0 тысяч рублей, а в первом полугодии 2016 года – 1765,0 тысяч рублей.

В ходе проведения проверки установлен ряд факторов оказывающих влияние на финансовый результат работы МУП «КГВ».

1. Установлено несоответствие положений устава Предприятия действующему законодательству.

2. Установлено нарушение Предприятием обязанностей по выполнению, утвержденных в установленном порядке программы развития Предприятия, финансовых планов и планов технического развития и основных экономических показателей.

3. Установлены незаконные начисления по счету 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению» и произведенные с него выплаты в сумме 3293,29 тысяч рублей в отсутствие порядка использования нераспределенной прибыли и создания фондов за 2015 год и первое полугодие 2016 года

4. За счет ФОТ по вакантным ставкам было начислено и выплачено с учетом отчислений ЕСН 30,2% в 2015 году – 2402,76 тысяч рублей, в первом полугодии 2016 года – 1481,36 рублей. Данные выплаты увеличили себестоимость, что в свою очередь повлияло на финансовый результат.

5. Транспортно-заготовительные расходы МУП «КГВ» по доставке МПЗ не включались в себестоимость материалов.

6. В проверяемом периоде пеня за несвоевременную оплату покупателям и заказчикам не начислялась и не предъявлялась к оплате.

7. Установлены нецелесообразные расходы в сумме 41,7 тысяч рублей.

8. Бухгалтерский учет осуществлялся с нарушениями требований законодательства и нормативно-правовых актов.

Руководителю учреждения направлено предписание от 29.07.2016 года №6 со сроком исполнения до 02.09.2017 года. Ответ на предписание получен 29.08.2016 года. Нарушения устранены частично.

**Результат контрольных мероприятий в сфере закупок**

При осуществлении органом внутреннего муниципального финансового контроля полномочий по контролю в сфере закупок проведено 9 плановых проверок в отношении:

Муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Средняя школа №3» г.Калача-на-Дону Волгоградской области;

Муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Мариновская основная школа» Калачёвского муниципального района Волгоградской области»;

Муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Логовская основная школа» Калачёвского муниципального района Волгоградской области;

Муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Пархоменская основная школа» Калачёвского муниципального района Волгоградской области;

Муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Береславская средняя школа» Калачёвского муниципального района Волгоградской области;

Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Солнышко» х.Логовский Калачевского района Волгоградской области;

Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Звездочка» г.Калач-на-Дону Волгоградской области;

Муниципального казенного учреждения «Социальный культурно-досуговый центр «Заря» Зарянского сельского поселения»;

Муниципального казенного учреждения «Социально-досуговый центр «Приморский» Приморского сельского поселения».

В ходе контрольных мероприятий были выявлены нарушения ст.13; ч.1, 2, 3 ст.22; ч. 2, 5, 7, 8, 13 ст.34; ч.1, 3 ст.94; ч.1 ст.95; ч.3 ст.103 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 3 дисциплинарных взыскания контрактным управляющим: МКОУ «Логовская ОШ», МКОУ «Пархоменская ОШ», МКДОУ «Детский сад «Солнышко» х.Логовский.

При осуществлении ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд были проведены 5 плановых проверок в отношении:

Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детская школа искусств» г.Калача-на-Дону Волгоградской области;

Муниципального казенного учреждения культуры «Калачевская межпоселенческая центральная библиотека» г.Калача-на-Дону Волгоградской области;

Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Звездочка» г.Калач-на-Дону Волгоградской области;

Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Колокольчик»» г.Калача-на-Дону Волгоградской области;

Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №5 «Солнышко»» г.Калача-на-Дону Волгоградской области.

В ходе контрольных мероприятий были выявлены нарушения п.1 ст.13; ч.1, 2, 3 ст.22; ч. 1, 2, 5, 6 ст.34; п.2 ст.42; ч. 3 ст.94; ч.1, 8 ст.95; ч.3 ст.103 Федерального закона от 5 апреля 2014 г. № 44-ФЗ. По фактам нарушений законодательства в сфере закупок всем учреждениям выданы планы устранения выявленных нарушений.

**Административная практика**

По фактам выявленных в ходе контрольных мероприятий нарушений материалы, в том числе содержащие признаки административных правонарушений, были направлены в прокуратуру Калачевского района. Прокуратурой были возбуждены 2 административных делопроизводства. В результате рассмотрения указанных материалов мировыми судьями назначено 2 административных взыскания на общую сумму 2,2 тыс. рублей.

В 2016 году должностными лицами отдела финансового контроля, с момента возложения полномочий по составлению протоколов в установленной сфере деятельности, составлено 3 протокола об административных правонарушениях предусмотренных статьями 15.11, 15.14, 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. Все материалы направлены в мировой суд. В результате рассмотрения указанных материалов мировыми судьями вынесено решение о взыскании 4 штрафов на сумму 15,7 тыс. рублей.