**Информация о результатах плановых контрольных мероприятий, проведенных Комитетом бюджетно-финансовой политики и казначейства администрации Калачевского муниципального района Волгоградской области в 2019 году**

Основным направлением контрольно-ревизионной деятельности КБФПиК администрации Калачевского муниципального района в 2019 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, 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 2019 году отделом финансового контроля комитета бюджетно-финансовой политики и казначейства администрации Калачевского муниципального района Волгоградской области проведены:

5 плановых документарных проверок использования средств иных межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в части организации в границах поселения тепло- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения топливом в сельских поселениях Калачевского муниципального района за 2018 год;

3 плановые документарные проверки использования средств иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов сельских поселений Калачевского муниципального района в 2018 году;

2 плановые проверки целевого использования бюджетных средств учреждениями подведомственными сельским поселениям Калачевского муниципального района Волгоградской области, в рамках соглашений;

7 плановых проверок целевого использования бюджетных средств учреждениями подведомственными комитету по образования администрации Калачевского муниципального района Волгоградской области;

1 плановая документарная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «По эксплуатации Калачевского группового водопровода Советского сельского поселения» в 2018 году;

1 плановая документарная проверка расходования средств субсидии предоставленной из бюджета Калачевского муниципального района МУП «Ильевское коммунальное хозяйство» в 2018 году;

1 плановая документарная проверка устранения нарушений выявленных в ходе проверки МУП «Береславское коммунальное хозяйство»;

1 внеплановая проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Береславское коммунальное хозяйство» основании распоряжения администрации Калачевского муниципального района.

Кроме этого, специалисты отдела финансового контроля на основании:

Закона Волгоградской области от 12.07.2013 г. №89-ОД «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Волгоградской области государственными полномочиями Волгоградской области по компенсации (возмещению) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций, связанных с применением льготных тарифов на коммунальные ресурсы (услуги) и техническую воду, поставляемые населению»,

Постановления Администрации Волгоградской обл. от 22.05.2017 № 261-п «Об утверждении Порядка предоставления субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов Волгоградской области из областного бюджета на осуществление переданных государственных полномочий Волгоградской области по компенсации (возмещению) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций, возникших в 2017 - 2018 годах, связанных с применением льготных тарифов на коммунальные ресурсы (услуги) и техническую воду, поставляемые населению»,

принимали участие в осуществлении переданных государственных полномочий администрации Калачевского муниципального района по проверке достоверности фактических объемов отпуска коммунальных ресурсов населению.

За проверяемый период 2018 год проведено 8 проверок, в том числе: МУП «Береславское КХ», ООО «КХ Варваровское», МУП «Калачтеплосети», МУП «Калачтеплосервис», МУП «Калачводоканал», МУП «Ильевское КХ», ЖЭ(К)О №7 ФГБУ «ЦЖКУ» МО РФ, МУП «КГВ».

Результаты проведенных проверок были использованы для составления отчетности предоставляемой в Комитет тарифного регулирования Волгоградской области.

**Всего в 2019 году отделом финансового контроля комитета бюджетно-финансовой политики и казначейства администрации Калачевского муниципального района Волгоградской области проведено 20 плановых контрольных мероприятий и 1 внеплановое контрольное мероприятие при осуществлении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю.**

**Кроме этого в 2019 году отделом финансового контроля комитета бюджетно-финансовой политики и казначейства администрации Калачевского муниципального района Волгоградской области проведено 8 контрольных мероприятий при осуществлении государственных полномочий администрации Калачевского муниципального района по проверке достоверности фактических объемов отпуска коммунальных ресурсов населению.**

**Специалистами отдела финансового контроля комитета бюджетно-финансовой политики и казначейства администрации Калачевского муниципального района Волгоградской области были подготовлены 4 заключения на отчеты об исполнении планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Калачевского района к балансовой комиссии, 1 заключение на соответствие локального нормативного акта учреждения, подведомственного Советскому сельскому поселению, по оплате труда действующим нормативным правовым актам Волгоградской области и Калачевского муниципального района.**

# Результат плановых контрольных мероприятий

### Проверки использования средств иных межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в части организации в границах поселения тепло- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения топливом:

В ходе проведения документарных проверок результатов осуществления сельскими поселениями Калачевского муниципального района части полномочий по решению вопросов местного значения в сфере ЖКХ за 2018 год были проверены Администрация Бузиновского сельского поселения, Администрация Голубинского сельского поселения, Администрация Крепинского сельского поселения, Администрация Логовского сельского поселения, Администрация Мариновского сельского поселения.

В ходе проведения проверок установлено, что полномочия указанных сельских поселения в сфере переданных полномочий были исполнены.

По факту невозвращения неиспользованной суммы межбюджетных трансфертов Администрации Голубинского сельского поселения выдано предписание от 04.02.2019г. №1 со сроком исполнения 01.03.2019г. Ответ на предписание получен 28.02.2019г. Неиспользованная сумма межбюджетных трансфертов была возвращена в бюджет Калачевского муниципального района.

### Проверки использования средств иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов:

В ходе проведения документарных проверок использования средств иных межбюджетных трансфертов сельскими поселениями Калачевского муниципального района на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов за 2018 год были проверены Администрация Береславского сельского поселения, Администрация Зарянского сельского поселения, Администрация Ильевского сельского поселения.

В ходе проведения проверок, установлено, обязательства указанных сельских поселений, предусмотренные соглашениями, в части целевого использования иных межбюджетных трансфертов были исполнены.

### Проверки целевого использования бюджетных средств бюджета Калачевского муниципального района:

**Муниципальное казенное образовательное учреждение «Средне-Царицынская основная школа» Калачевского муниципального района Волгоградской области:**

Проверка целевого использования бюджетных средств за период с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года проведена в срок с 18.02.2019г. по 07.03.2019г.

Сумма проверенных средств – 4285,1 тыс. рублей.

Сумма выявленных нарушений – 138,2 тыс. рублей в том числе:

Выявлены излишки основных средств и материальных запасов средств в количестве 60 единиц на сумму 6,4 тыс. рублей.

Установлено незаконное списание материальных запасов на сумму - 4,6 тыс. рублей

Установлено неэффективное использование основных средств – 127,2 тыс. рублей.

Руководителю учреждения направлено представление от 12.03.2019 года №2, со сроком исполнения 12.04.2019 года. Ответ на предписание получен 12.04.2019 года. Нарушения устранены.

**Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Кривомузгиннская средняя школа» Калачёвского муниципального района Волгоградской области:**

Проверка целевого использования бюджетных средств за период с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года проведена в срок с 11.03.2019г. по 29.03.2019г.

Сумма проверенных средств – 17460,9 тыс. рублей.

Сумма выявленных нарушений – 8,1 тыс. рублей в том числе:

Незаконная оплата по договору на оказание услуг за услуги, оказанные не в полном объеме – 1,2 тыс. рублей.

Выявлены излишки основных средств и материальных запасов – 6,8 тыс. рублей.

Выявлена недостача продуктов питания – 112,50 рублей.

Руководителю учреждения направлено представление от 03.04.2019 года №3, со сроком исполнения 06.05.2019 года. Ответ на представление получен 06.05.2019 года. Незаконно оплаченные средства и недостача были возмещены в доход бюджета.

**Муниципального казенное общеобразовательное учреждение «Октябрьский лицей» Калачевского муниципального района Волгоградской области в отношении деятельности филиала «Прудбойская средняя школа»:**

Проверка целевого использования бюджетных средств за период с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года проведена в срок с 08.07.2019г. по 26.07.2019г.

Сумма проверенных средств – 8676,6 тыс. рублей.

Выявлены излишки основных средств в количестве 4 единиц на сумму 1,2 тыс. рублей.

Руководителю учреждения направлено представление от 31.07.2019 года №6, со сроком исполнения 30.08.2019 года. Ответ на представление не предоставлен.

**Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Крепинская средняя школа» Калачёвского муниципального района Волгоградской области:**

Проверка целевого использования бюджетных средств за период с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года проведена в срок 05.08.2019г. по 23.08.2019г.

Сумма проверенных средств – 14361,6 тыс. рублей.

Сумма выявленных нарушений – 679,9 тыс. рублей в том числе:

Выявлена недостача продуктов питания - 856,64 рублей.

Выявлены излишки основных средств в количестве 7 единиц на сумму - 290,00 рублей.

Неэффективное использование основных средств – 678,7 тыс. рублей.

Руководителю учреждения направлено представление от 26.08.2019 года №7, со сроком исполнения 27.09.2019 года. Ответ на представление получен 16.10.2019г. Нарушения устранены.

**Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» г.Калач-на-Дону Волгоградской области:**

Проверка целевого использования бюджетных средств за период с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года проведена в срок с 17.10.2019г. по 01.11.2019г.

Сумма проверенных средств – 11257,2 тыс. рублей.

Установлено неэффективное использование основных средств 13,7 тыс. рублей

Представление не выдавалось.

**Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования детско-юношеский центр «Танаис» г.Калача-на-Дону Волгоградской области:**

Проверка целевого использования бюджетных средств за период с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года проведена в срок с 05.11.2019г. по 20.11.2019г.

Сумма проверенных средств – 11433,7 тыс. рублей.

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

Выявлены излишки основных средств в количестве 10 единиц на сумму 305,00 рублей.

Не эффективное использование основных средств – 15,8 тыс. рублей.

Представление не выдавалось. Нарушения устранены в ходе проверки.

**Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования детский эколого-биологический центр «Эко-Дон» г.Калача-на-Дону Волгоградской области:**

Проверка целевого использования бюджетных средств за период с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года проведена в срок с 25.11.2019г. по 06.12.2019г.

Сумма проверенных средств – 9471,1 тыс. рублей.

Сумма выявленных нарушений – 63,3 тыс. рублей в том числе:

Выявлены излишки основных средств в количестве 4 единиц – 58,6 тыс. рублей. Неэффективное использование основных средств на сумму 4,7 тыс. рублей.

Представление не выдавалось. Нарушения устранены в ходе проверки.

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

Проверка МУП «КГВ» за период с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года проведена в срок с 11.12.2019г. по 26.12.2019г.

Сумма проверенных средств – 1088,0 тыс. рублей.

Нарушения не установлены. Средства субсидий на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) коммунальных услуг были использованы по целевому назначению.

**Муниципальное унитарное предприятие «Ильевское коммунальное хозяйство» Калачевского муниципального района Волгоградской области:**

Проверка МУП «КГВ» за период с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года проведена в срок с 25.12.2019г. по 30.12.2019г.

Сумма проверенных средств – 6667,3 тыс. рублей.

Нарушения не установлены. Средства субсидий на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) коммунальных услуг были использованы по целевому назначению. На момент проведения проверки материалы (труба полиэтиленовая, отвод, люк, переход) для закольцовки водопровода по ул.Волгоградской в п.Пятиморск находятся на остатке.

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

В 2019 году органом внутреннего муниципального финансового контроля, в рамках соглашений об исполнении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, заключенными с сельскими поселениями Калачевского муниципального района, проведены 2 проверки целевого использования бюджетных средств.

**Муниципальное казенное учреждение «Административно-хозяйственное и досуговое обслуживание Логовского сельского поселения» Калачевского муниципального района Волгоградской области:**

Проверка целевого использования бюджетных средств за период с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года проведена в срок с 01.04.2019г. по 19.04.2019г.

Сумма проверенных средств – 5595,5 тыс. рублей.

Сумма выявленных нарушений – 263,8 тыс. рублей в том числе:

Установлено нарушение порядка осуществления доплат до МРОТ – 1,8 тыс. рублей.

Установлено неэффективное использование основных средств – 262,0 тыс. рублей.

Руководителю учреждения направлено предписание от 24.04.2019 года №4 со сроком исполнения до 27.05.2019 года. Ответ на предписание получен 27.05.2019 года. Нарушения устранены.

**Муниципальное казенное учреждение «Административно-хозяйственное и досуговое обслуживание» Пятиизбянского сельского поселения» Калачевского муниципального района Волгоградской области:**

Проверка целевого использования бюджетных средств за период с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года проведена в срок с 13.05.2019г. по 31.05.2019г.

Сумма проверенных средств – 1833,4 тыс. рублей.

Сумма выявленных нарушений – 1,5 тыс. рублей в том числе:

Излишки основных средств в количестве 6 единицы на сумму 1,5 тыс. рублей.

Руководителю учреждения направлено представление от 07.07.2019 года №5 со сроком исполнения до 05.08.2019 года. Ответ на представление получен 02.08.2019 года. Нарушения устранены.

# Результат внеплановых контрольных мероприятий

На основании распоряжения Главы Калачевского муниципального района Волгоградской области от 21.08.2019г. №465рп, проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Береславское коммунальное хозяйство» Калачевского муниципального района Волгоградской области.

Проверка ФХД за период с 01.01.2018 года по 30.06.2019 года проведена в срок с 27.08.2019г. по 07.10.2019г.

Сумма проверенных средств – 68936 тыс. рублей.

Сумма выявленных нарушений – 3134,5 тыс. рублей в том числе:

Установлено списание дебиторской задолженности (авансовые платежи по налогам - налог на прибыль организации) в сумме 368,8 тыс. рублей на прочие внереализационные расходы (убыток) предприятия.

Установлена выплата премии ко Дню работников ЖКХ в отсутствие законных оснований – 5,0 тыс. рублей.

Установлена выплата премии по итогам года с нарушением порядка её установления – 29,4 тыс. рублей.

Установлено нарушение порядка оплаты договора подряда – необоснованная компенсационная выплата – 0,3 тыс. рублей.

Установлено необоснованное возмещение подотчетному лицу расходов по авансовому отчету – 3,7 тыс. рублей.

Установлено необоснованное списание топлива - 533,6 тыс. рублей.

Неэффективное использование основных средств – 2193,7 тыс. рублей.

В ходе проверки устранения нарушенийустановлено, что нарушения, выявленные в ходе проверки МУП «Береславское коммунальное хозяйство» Калачевского муниципального района Волгоградской области за период с 01.01.2018г. по 31.12.2018г., отраженные в акте проверки от 07.10.2019г., были устранены частично.

# 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 2019 году должностными лицами отдела финансового контроля составлено 5 протоколов об административных правонарушениях предусмотренных статьями 19.5, 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.