

ОТЧЕТ
о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
государственного (муниципального) финансового контроля

на 1 января 2021г.

Наименование органа контроля	Финансовое управление Администрации Мамско- Чуйского района	Дата	КОДЫ 12.01.2021
		Периодичность: годовая	по ОКПО 2284958
		по ОКТМО	25624151
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	31638,3
из них: по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	010/1	31638,3
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	010/2	0
Объем проверенных средств при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 010)	011	29480,8


Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	7209,7
из них: по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	020/1	7209,7
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	020/2	0
Выявлено нарушений при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 020)	021	6570,9
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	13
в том числе: в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	9
внеплановые ревизии и проверки	032	4
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	040	6
в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 040)	041	6
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	050	2

в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 050)	051	2
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	060	0
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	061	0
внеплановые обследования	062	0

Ведущий специалист по
 проведению проверок
 (уполномоченное лицо органа контроля)



 (подпись)



 (фамилия, имя, отчество (при
 наличии))

УТВЕРЖДАЮ:
Начальник финансового управления
Администрации Мамско-Чуйского района
М.В.Захарова
«15» мая 2020г.

**Отчет о результатах планового контрольного мероприятия
Муниципального казенного образовательного учреждения
«Мусковитская средняя общеобразовательная школа»**

п. Мама

«15» мая 2020 год

1. Основание для проведения проверки: План проведения контрольных мероприятий Финансового управления администрации Мамско-Чуйского района, приказ финансового управления администрации Мамско-Чуйского района от 20.03.2020 года № 24.
2. Тема проверки: финансово-хозяйственной деятельности, целевого и эффективного использования бюджетных средств
3. Проверка проводится с целью контроля за:
 - целевое использование бюджетных ассигнований и правильностью расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности;
 - соблюдением требований законодательных актов;
 - правильностью ведения бухгалтерского учета и составления отчетности
4. Проверяемый период: с 01.01.2019 по 31.03.2020гг.
5. Срок проведения проверки: с 20.03.2020г по 20.04.2020г .
6. Вид и метод проверки: плановая

7. Перечень вопросов изученных в ходе проверки:

- Организация бухгалтерского учета.
- Анализ исполнения бюджетной сметы и сметы по приносящей доход деятельности.
- Соблюдение кассовой дисциплины и банковских операций.
- Соблюдение порядка учета расчетов с подотчетными лицами по выданным авансам.
- Проверка расчетов с работниками по оплате труда.
- Организация питания.
- Проверка учета товарно-материальных ценностей и основных средств.
- Проверка учета и списания ГСМ.
- Состояние дебиторской и кредиторской задолженности.

8. В результатах проверки выявлены следующие нарушения:

- 8.1. В нарушении Федерального закона от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» п.1 ст.8 и Инструкции № 157н учетная политика в МКОУ «Мусковитская СОШ» не разработана.

- 8.2. В нарушении п. 6 Инструкции № 157н в МКОУ «Мусковитская СОШ» график документооборота не разработан.
- 8.3. К сметам не прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованные при формировании сметы и являющиеся ее неотъемлемой частью (нарушение п. 8 порядка, утвержденного Приказом Минфина РФ от 14.02.2018г № 26н).
- 8.4. Изменения в бюджетную смету вносятся не в соответствии приказа Министерства Российской Федерации от 14.02.2018г № 26н, пункта 14,15 «Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».
- 8.5. Форма изменений не соответствует форме ОКУД 0501013, Приложение №2 к Общим требованиям к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018г. № 26н.
- 8.6. В авансовых отчетах № МШ0000058 от 10.12.2019г; МШ0000059 30.12.2019г; МШ0000060 30.12.2019г; МШ0000061 30.12.2019г, в товарных чеках не проставлена дата выдачи чека (прилагается), что является нарушением пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- 8.7. Все штатные расписания за 2019-2020гг противоречат положению об оплате труда, определить правильный утвержденный процент стимулирующего фонда не представляется возможным.
- 8.8. В штатном расписании от 09.01.2019г № 2 утвержден штат в количестве 32,53 единицы, а итоговый базовый фонд штатных единиц составляет 29,31; в штатном расписании от 09.02.2019г №20 утвержден штат в количестве 32,53 единицы, а итоговый базовый фонд штатных единиц составляет 28,81.
- 8.9. При выборочной проверке трудовых договоров выявлено следующее:
- в трудовом договоре (эффективный контракт) № 1 от 10.01.2019 года оклад сторожа 1 ставки указан 3203,00 руб., (прилагается);
- в приказе о приеме на работу работника от 10.01.2019г № 3/л оклад сторожа 1 ставки указан 3203,00 руб., (прилагается);
- в штатном расписании оклад сторожа 1 ставки установлен в сумме 7089,00 руб., (прилагается).
- 8.10. Размер необоснованно выплаченной стимулирующей доплаты за баллы составляет 7828,31 рублей. Не начислено стимулирующей доплаты за баллы в размере 994,59руб.
- 8.11. По данным баланса в МКОУ «Мусковитская СОШ» по состоянию на 01.01.2019 года дебиторская задолженность составила 109183,43 руб., (96433,09 руб., ООО «Иркутскэнергосбыт»; 3324,20 руб.,- подотчет продукты питания; 9326,14 руб - ФСС). На 01.01.2019 года кредиторская задолженность составляет 617861,06 руб., (294469,63 руб., заработная плата; 323391,43 руб., налоги). По состоянию на 01.01.2020г дебиторская задолженность составляет

153951,79 руб.,(27592,13 руб.,- ООО «Иркутскэнергосбыт»; 26269,95 руб.,- подотчет продукты питания; 100089,71 – ФСС).

9. Возражения директора (иного уполномоченного лица) субъекта контроля:

Отсутствуют.

Приложения:

Акт № 2 от 27.04.2020г по результатам контрольного мероприятия в отношении Муниципальное казенное образовательное учреждение «Мусковитская СОШ».

Ведущий специалист по проведению
проверок Финансового управления

Ю.В. Шабаршина

УТВЕРЖДАЮ:
ИО Начальник финансового управления
Администрации Мамско-Чуйского района
_____ М.В.Захарова
«30» октября 2020г.

**Отчет о результатах планового контрольного мероприятия
Муниципального казенного учреждения дополнительного образования
«Детско-юношеская спортивная школа»**

п. Мама

«30» октября 2020 год

1. Основание для проведения проверки: План проведения контрольных мероприятий Финансового управления администрации Мамско-Чуйского района, приказ финансового управления администрации Мамско-Чуйского района от 21.09.2020 года № 73.
2. Тема проверки: финансово-хозяйственной деятельности, целевого и эффективного использования бюджетных средств
3. Проверка проводится с целью контроля за:
 - целевое использование бюджетных ассигнований и правильностью расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности;
 - соблюдением требований законодательных актов;
 - правильностью ведения бухгалтерского учета и составления отчетности
4. Проверяемый период: с 01.01.2019 по 31.12.2020гг.
5. Срок проведения проверки: с 21.09.2020г по 21.10.2020г .

6. Вид и метод проверки: плановая

Перечень вопросов изученных в ходе проверки:

1. Правоустанавливающие документы учреждения, внутренние нормативные акты учреждения.
2. Организация бухгалтерского учета.
3. Анализ бюджетной сметы и иные документы, необходимые для достижения цели проверки.
4. Соблюдение кассовой дисциплины.
5. Соблюдение порядка учета расчетов с подотчетными лицами по выданным им авансам.
6. Проверка расчетов с работниками по оплате труда.
7. Проверка учета товарно-материальных ценностей и основных средств.

По результатам проверки выявлены следующие нарушения:

1. К сметам 2019г не прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованные при формировании сметы и являющиеся ее неотъемлемой частью (нарушение п. 8 порядка, утвержденного Приказом Минфина РФ от 14.02.2018г № 26н).

2. Изменения в бюджетную смету не вносятся в соответствии приказа Министерства Российской Федерации от 14.02.2018г № 26н, пункта 14,15 «Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».
3. Форма изменений не соответствует форме ОКУД 0501013, Приложение № 2 к Общим требованиям к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018г. № 26н.
4. В нарушении Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты", приказом штатное расписание не утверждено, нет № приказа и даты утверждения.
5. В нарушении статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и Порядка установленного Методическими указаниями к приказу МинФина от 30.03.2015г № 52н, табель учета использования рабочего времени не соответствует приказу и представленными к авансовому отчету проездными билетами, корректировочный табель отсутствует.
6. При проверке начисления заработной платы тренера-преподавателя за 14,15,16 февраля 2019г и 23 марта 2019г переплата по заработной плате составляет 7465,19 рублей.
7. Превышение показателей стимулирования деятельности завуча УВР составило 174502,93 руб.
8. Превышение показателей стимулирования деятельности инструкторов ГТО составило 177421,70 руб.
9. Выявлена недостача основных средств снегоуборщика CHAMPION ST-1170, в нарушении статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", факт хозяйственной жизни учреждения не оформлен первичным учетным документом.

Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) субъекта контроля : Отсутствуют.

Приложения:

Акт № 7 от 30.10.2020г по результатам контрольного мероприятия в отношении Муниципального казенного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа».

Ведущий специалист по проведению проверок
Финансового управления

Ю.В. Шабаршина

УТВЕРЖДАЮ:
Начальник финансового управления
Администрации Мамско-Чуйского района
_____ М.В.Захарова
«07» августа 2020г.

**Отчет о результатах планового контрольного мероприятия
Администрации Луговского городского поселения**

п. Мама

«07» августа 2020 год

1. Основание для проведения проверки: приказ финансового управления администрации Мамско-Чуйского района от 15.06.2020 года № 47 «О проведении плановой выездной проверки соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Администрации Луговского городского поселения, и план проведения контрольных мероприятий по внутреннему финансовому муниципальному контролю за соблюдением Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на первое полугодие 2020 года», утвержденный 08.11.2019 года.
2. Тема проверки: соблюдение законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.
3. Проверяемый период: с 01.01.2019 по 31.12.2019гг.
4. Срок проведения проверки: с 16.06.2020г по 26.06.2020г .
5. Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений субъектом контроля законодательства Российской Федерации и иных нормативно правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.
6. Вид и метод проверки: плановая, выборочный метод.
7. Перечень вопросов изученных в ходе проверки:
 - 7.1 Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренные ст. 19 Федерального закона № 44-ФЗ (п.2 ч.8 ст.99).

7.2 Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги (п. 3 ч.8 ст.99).

7.4. Соответствие НМЦК в плане-графике с фактической суммой исполненного контракта;

7.5. Применение мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

7.6. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки (п.7 ч.8 ст.99).

7.7. Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

7.8. Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

7.9. Проверка реестров закупок, осуществленных без заключения государственных контрактов.

8. По результатам проверки выявлены следующие нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок:

8.1. В нарушении статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ, реестр закупок осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов не ведется.

8.2. В нарушении статьи 16 Федерального закона 44-ФЗ, пункт 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации, осуществление закупок товаров, работ, услуг на сумму 414 937,12 руб., неправомерно.

8.3. В нарушении статьи 221 пункта 2 Бюджетного кодекса от 31.07.1998г № 145, по сводной росписи расходов от 02.09.2019г № 79; 16.09.2019г № 88; 01.10.2019г № 92; 22.10.2019г № 33; 20.12.2019г № 36 бюджетные сметы не утверждались.

8.4. В нарушении пункта 13 статьи 21 Федерального закона 44-ФЗ, изменения в план-график на основании шести бюджетных смет не вносились.

8.5. В нарушении пунктом 1 части 13 статьи 21 Федерального закона 44-ФЗ изменения по пяти муниципальным контрактам в план-график не внесены.

9. Возражения директора (иного уполномоченного лица) субъекта контроля:

Отсутствуют.

Приложения:

Акт № 5 от 26.06.2020г по результатам контрольного мероприятия в отношении Администрации Луговского городского поселения.

Ведущий специалист по проведению проверок Финансового управления

Ю.В. Шабаршина

УТВЕРЖДАЮ:
Начальник финансового управления
Администрации Мамско-Чуйского района
М.В.Захарова
«26» июня 2020г.

**Отчет о результатах планового выездного контрольного мероприятия
МКДОУ общеразвивающего вида детский сад «Родничок»**

п. Мама

«26» июня 2020 год

1. Основание для проведения проверки: приказ финансового управления администрации Мамско-Чуйского района от 02.06.2020 года № 44 «О проведении плановой выездной проверки соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МКДОУ детский сад «Родничок», и план проведения контрольных мероприятий по внутреннему финансовому муниципальному контролю за соблюдением Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на первое полугодие 2020 года», утвержденный 08.11.2019 года.
2. Тема проверки: соблюдение законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.
3. Проверяемый период: с 01.01.2019 по 31.12.2019гг.
4. Срок проведения проверки: с 03.06.2020г по 16.06.2020г .
5. Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений субъектом контроля законодательства Российской Федерации и иных нормативно правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.
6. Вид и метод проверки: плановая, выборочный метод.
7. Перечень вопросов изученных в ходе проверки:
 - 7.1 Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренные ст. 19 Федерального закона № 44-ФЗ (п.2 ч.8 ст.99).
 - 7.2 Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком,

исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги (п. 3 ч.8 ст.99).

7.4. Соответствие НМЦК в плане-графике с фактической суммой исполненного контракта;

7.5. Применение мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

7.6. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки (п.7 ч.8 ст.99).

7.7. Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

7.8. Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

7.9. Проверка реестров закупок, осуществленных без заключения государственных контрактов.

8. По результатам проверки выявлены следующие нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок:

8.1. В нарушении статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ, реестр закупок осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов не ведется.

8.2. В нарушении статьи 16 Федерального закона 44-ФЗ, пункт 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации, осуществление закупок товаров, работ, услуг на сумму 414 937,12 руб., неправомерно.

8.3. В нарушении статьи 221 пункта 2 Бюджетного кодекса от 31.07.1998г № 145, по сводной росписи расходов от 02.09.2019г № 79; 16.09.2019г № 88; 01.10.2019г № 92; 22.10.2019г № 33; 20.12.2019г № 36 бюджетные сметы не утверждались.

8.4. В нарушении пункта 13 статьи 21 Федерального закона 44-ФЗ, изменения в план-график на основании шести бюджетных смет не вносились.

8.5. В нарушении пунктом 1 части 13 статьи 21 Федерального закона 44-ФЗ изменения по пяти муниципальным контрактам в план-график не внесены.

9. Возражения директора (иного уполномоченного лица) субъекта контроля:

Отсутствуют.

Приложения:

Акт № 4 от 15.06.2020г по результатам контрольного мероприятия в отношении МКДОУ детский сад «Родничок».

Ведущий специалист по проведению проверок
Финансового управления

Ю.В. Шабаршина

УТВЕРЖДАЮ:
Начальник финансового управления
Администрации Мамско-Чуйского района
М.В.Захарова
« » 2020г.

**Отчет о результатах планового выездного контрольного мероприятия
МКОУ «Мамская средняя общеобразовательная школа»**

п. Мама

«26» февраля 2020 год

1. Основание для проведения проверки: приказ финансового управления администрации Мамско-Чуйского района от 20.01.2020 года № 06 «О проведении плановой выездной проверки соблюдения требований законодательства о контрактной системе МКОУ «Мамская СОШ», и план проведения контрольных мероприятий по внутреннему финансовому муниципальному контролю за соблюдением Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на первое полугодие 2020 года», утвержденный 08.11.2019 года

2. Тема проверки: соблюдение законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

3. Проверяемый период: с 01.01.2019 по 31.12.2019гг.

4. Срок проведения проверки: с 23.01.2020г по 07.02.2020г проверка продлена до 12.02.2020г на основании приказа финансового управления от 06.02.2020г № 12.

5. Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений субъектом контроля законодательства Российской Федерации и иных нормативно правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

6. Вид и метод проверки: плановая, выборочный метод.

7. Перечень вопросов изученных в ходе проверки:

7.1 Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренные ст. 19 Федерального закона № 44-ФЗ (п.2 ч.8 ст.99).

7.2 Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги (п. 3 ч.8 ст.99).

7.3 Соблюдение предусмотренных настоящим Федеральным законом требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта (п.5 ч.8 ст.99).

7.4 Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки (п.7 ч.8 ст.99).

8. По результатам проверки выявлены следующие нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок:

8.1 По пункту 3 статьи 103 Закона 44-ФЗ выявлено 3 нарушения:

8.1.1 В нарушении п.3 ст. 103 Закона 44-ФЗ МКОУ «Мамская СОШ» не размещена информация об исполнении по 3 муниципальным контрактам.

8.1.2 В нарушении п. 3 ст. 103 Закона 44-ФЗ МКОУ «Мамская СОШ» не размещены в единой информационной системе в сфере закупок документы об исполнении 3 муниципальных контрактов.

8.1.3 В нарушении пункта 4,5 статьи 103 Закона 44-ФЗ информация об исполнении (расторжении) муниципальных контрактов не размещена, оправдательные документы подтверждающие оплату муниципальных контрактов содержат недостоверную и неполную информацию на официальном сайте.

8.1.4 В нарушении пункта 5 статьи 95 Закона 44-ФЗ при оплате муниципального контракта, поставщик и реквизиты были изменены по уступке прав требования (цессии).

9. Возражения директора (иного уполномоченного лица) субъекта контроля:

Отсутствуют.

Приложения:

Акт № 1 от 12.02.2020г по результатам контрольного мероприятия в отношении МКОУ «Мамская СОШ».

Ведущий специалист по проведению проверок
Финансового управления

Ю.В. Шабаршина

УТВЕРЖДАЮ:
Начальник финансового управления
администрации Мамско-Чуйского района
М.В.Захарова
«02» июня 2020г.

**Отчет о результатах планового выездного контрольного мероприятия
МКДОУ общеразвивающего вида детский сад «Теремок»**

п. Мама

«02» июня 2020 год

1. Основание для проведения проверки: приказ финансового управления администрации Мамско-Чуйского района от 12.05.2020 года № 36 «О проведении плановой выездной проверки соблюдения требований законодательства о контрактной системе МКДОУ общеразвивающего вида детский сад «Теремок», и план проведения контрольных мероприятий по внутреннему финансовому муниципальному контролю за соблюдением Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на первое полугодие 2020 года», утвержденный 08.11.2019 года

2. Тема проверки: соблюдение законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

3. Проверяемый период: с 01.01.2019 по 31.12.2019гг.

4. Срок проведения проверки: с 13.05.2020г по 25.05.2020г.

5. Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений субъектом контроля законодательства Российской Федерации и иных нормативно правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

6. Вид и метод проверки: плановая, выборочный метод.

7. Перечень вопросов изученных в ходе проверки:

7.1 Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренные ст. 19 Федерального закона № 44-ФЗ (п.2 ч.8 ст.99).

7.2 Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком,

исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги (п. 3 ч.8 ст.99).

7.3 Соблюдение предусмотренных настоящим Федеральным законом требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта (п.5 ч.8 ст.99).

7.4 Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки (п.7 ч.8 ст.99).

8. По результатам проверки выявлены следующие нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок:

8.1. В нарушении статьи 221 пункта 2 Бюджетного кодекса от 31.07.1998г № 145, по сводной росписи расходов от 02.09.2019 № 79; 16.09.2019 № 88 бюджетная смета не утверждалась.

8.2. В нарушении пункта 13 статьи 21, изменения в план-график на основании шести бюджетных смет не вносились.

8.3. В нарушении пункта 1 части 13 статьи 21 Федерального закона 44-ФЗ изменения в план-график по уменьшению НМЦК не внесены.

8.4. Закупки, на сумму 367 397 рублей 83 копейки осуществлены неправомерно, что является нарушением статьи 16 Федерального закона 44-ФЗ, пункт 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

9. Возражения директора (иного уполномоченного лица) субъекта контроля:

Отсутствуют.

Приложения:

Акт № 3 от 25.05.2020г по результатам контрольного мероприятия в отношении МКДОУ общеразвивающего вида детский сад «Теремок».

Ведущий специалист по проведению проверок Финансового управления

Ю.В. Шабаршина

УТВЕРЖДАЮ:
Начальник финансового управления
администрации Мамско-Чуйского района
_____ М.В.Захарова
«30» декабря 2020г.

**Отчет о результатах плановой камеральной проверки МКУ
Административно-хозяйственная служба**

п. Мама

«30» декабря 2020 год

1. Основание для проведения проверки: приказ финансового управления администрации Мамско-Чуйского района от 16.11.2020 года № 90 «О проведении плановой камеральной проверки соблюдения требований законодательства о контрактной системе МКУ Административно-хозяйственной службы, план проведения контрольных мероприятий по внутреннему финансовому муниципальному контролю от 08.11.2019г, за соблюдением Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

2. Тема проверки: соблюдение законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

3. Проверяемый период: с 01.01.2019г по 31.10.2020г.

4. Срок проведения проверки: с 17.11.2020г по 27.11.2020г.

5. Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений субъектом контроля законодательства Российской Федерации и иных нормативно правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

6. Вид и метод проверки: плановая камеральная, выборочный метод.

7. Перечень вопросов изученных в ходе проверки:

7.1 Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренные ст. 19 Федерального закона № 44-ФЗ (п.2 ч.8 ст.99).

7.2 Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком,

исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги (п. 3 ч.8 ст.99).

7.3 Соблюдение предусмотренных настоящим Федеральным законом требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта (п.5 ч.8 ст.99).

7.4 Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки (п.7 ч.8 ст.99).

8. По результатам проверки выявлены следующие нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок:

- 8.1. В нарушении части 2 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ заказчик не представил к проверке нормативный документ о назначении ответственного за осуществление закупок.
- 8.2. В нарушении статьи 21 № 44-ФЗ от 05.04.2013 "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", срок размещения план-графика нарушен.
- 8.3. В нарушении п.4 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, в 2019 году заказчик превысил годовой объем закупок.
- 8.4. Заказчик не использовал при осуществлении закупок конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) на сумму 710 092,59 руб., тем самым нарушил п. 5 ст. 24 Закона № 44-ФЗ.
- 8.5. В нарушении статья 21 часть 11 Федерального закона № 44-ФЗ, пункт 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации закупки на сумму 710 092,59 руб., осуществлены неправомерно.
- 8.6. В нарушении части 8 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ изменения в план-график 2020г по изменению финансового обеспечения на сумму 306 196,04 руб., не внесены.
- 8.7. В нарушении статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ, реестр закупок осуществленных без заключения контрактов не ведется.
- 8.8. В нарушении пункта 13 статьи 21 № 44-ФЗ, изменения в план-график за 2019г на основании 16 бюджетных смет не внесены.
- 8.9. В нарушении части 8 пункта 2 статьи 16 № 44-ФЗ в план-график изменения на основании бюджетных смет за 2019 год не внесены (с 01.10.2019г).
- 8.10. В нарушении части 7 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ, план-график на 2020г утвержден с нарушением сроков.
- 8.11. В нарушении части 8 пункта 2 статьи 16 № 44-ФЗ в план-график 2020г изменения на основании 11 бюджетных смет за 2020 год не внесены.
- 8.12. Нарушения сроков оплаты заказчиком счетов по контрактам, договорам.

Возражения директора (иного уполномоченного лица) субъекта контроля:

Отсутствуют.

Приложения:

Акт № 8/2020 от 10.11.2020г по результатам контрольного мероприятия в отношении МКУ «Административно-хозяйственная служба».

Ведущий специалист по проведению проверок Финансового управления

Ю.В. Шабаршина

УТВЕРЖДАЮ:
Начальник финансового управления
администрации Мамско-Чуйского района
_____ М.В.Захарова
«30» декабря 2020г.

**Отчет о результатах планового выездного контрольного мероприятия
Финансового управления Мамско-Чуйского района**

п. Мама

«30» декабря 2020 год

1. Основание для проведения проверки: приказ финансового управления администрации Мамско-Чуйского района от 22.12.2020 года № 103 «О проведении камеральной проверки соблюдения требований законодательства о контрактной системе, в Финансовом управлении администрации Мамско-Чуйского района и план проведения контрольных мероприятий по внутреннему финансовому муниципальному контролю от 08.11.2019г , за соблюдением Федерального закона от 05.04.2013г № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

2. Тема проверки: соблюдение законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

3. Проверяемый период: с 01.01.2019 по 31.12.2019гг.

4. Срок проведения проверки: с 22.12.2020г по 30.12.2020г.

5. Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений субъектом контроля законодательства Российской Федерации и иных нормативно правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

6. Вид и метод проверки: плановая, выборочный метод.

7. Перечень вопросов изученных в ходе проверки:

7.1 Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренные ст. 19 Федерального закона № 44-ФЗ (п.2 ч.8 ст.99).

7.2 Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком,

исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги (п. 3 ч.8 ст.99).

7.3 Соблюдение предусмотренных настоящим Федеральным законом требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта (п.5 ч.8 ст.99).

7.4 Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки (п.7 ч.8 ст.99).

8. По результатам проверки выявлены следующие нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок:

8.1. В нарушении правил обоснования утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015г № 555, обоснование выбранного способа в графе 9 выбрано не верно, обоснование НМЦК в графе 7 выбрано не верно.

9. Возражения начальника (иного уполномоченного лица) субъекта контроля:

Отсутствуют.

Приложения:

Акт № 9/2020 от 30.12.2020г по результатам контрольного мероприятия в отношении Финансового управления администрации Мамско-Чуйского района..

Ведущий специалист по проведению проверок Финансового управления

Ю.В. Шабаршина

УТВЕРЖДАЮ:
Начальник финансового управления
Администрации Мамско-Чуйского района
_____ М.В.Захарова
«30» сентября 2020г.

**Отчет о результатах планового контрольного мероприятия
Муниципального казенного образовательного учреждения
«Луговская средняя общеобразовательная школа», Муниципальное
казенное дополнительное образовательное учреждение детский сад
«Солнышко».**

п. Мама

«30» сентября 2020 год

1. Основание для проведения проверки: План проведения контрольных мероприятий Финансового управления администрации Мамско-Чуйского района от 06.11.2019г, приказ финансового управления администрации Мамско-Чуйского района от 03.08.2020 года № 62.
2. Тема проверки: финансово-хозяйственной деятельности, целевого и эффективного использования бюджетных средств
3. Проверка проводится с целью контроля за:
 - целевое использование бюджетных ассигнований и правильностью расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности;
 - соблюдением требований законодательных актов;
 - правильностью ведения бухгалтерского учета и составления отчетности
4. Проверяемый период: с 01.01.2019 по 01.06.2020гг.
5. Срок проведения проверки: с 03.08.2020г по 07.09.2020г .
6. Вид и метод проверки: плановая
7. Перечень вопросов изученных в ходе проверки:
 - Организация бухгалтерского учета.
 - Анализ исполнения бюджетной сметы и сметы по приносящей доход деятельности.
 - Соблюдение кассовой дисциплины и банковских операций.
 - Соблюдение порядка учета расчетов с подотчетными лицами по выданным авансам.
 - Проверка расчетов с работниками по оплате труда.
 - Организация питания.
 - Проверка учета товарно-материальных ценностей и основных средств.
 - Состояние дебиторской и кредиторской задолженности.
8. По результатам проверки выявлены следующие нарушения:

- 8.1. Пункты 3.6 и п. 3.11. учетной политики не относятся к деятельности учреждения, так как в МКОУ «Луговская СОШ» транспортное средство отсутствует.
- 8.2. В графике документооборота включены пункты, не относящиеся к деятельности МКОУ «Луговская СОШ».
- 8.3. В авансовом отчете ЛШ0000065 от 27.12.2019г в товарном чеке, не проставлена дата выдачи чека на сумму 1872,00 рубля, что является нарушением пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- 8.4. К сметам не прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованные при формировании сметы и являющиеся ее неотъемлемой частью (нарушение п. 8 порядка, утвержденного Приказом Минфина РФ от 14.02.2018г № 26н).
- 8.5. Изменения в бюджетную смету вносятся не в соответствии приказа Министерства Российской Федерации от 14.02.2018г № 26н, пункта 14,15 «Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».
- 8.6. Форма изменений не соответствует форме ОКУД 0501013, Приложение №2 к Общим требованиям к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018г. № 26н.
- 8.7. В нарушении пункта 25 раздела 4 положения об оплате труда работников МКОУ «Луговская СОШ» и работников МКДОУ детский сад «Солнышко» от 14.01.2014г № 1, директором школы стимулирующие выплаты не устанавливались.
9. Возражения директора (иного уполномоченного лица) субъекта контроля: Отсутствуют.

Приложения:

Акт № 6 от 15.09.2020г по результатам контрольного мероприятия в отношении Муниципального казенного образовательного учреждения «Луговская средняя общеобразовательная школа», Муниципальное казенное дополнительное образовательное учреждение детский сад «Солнышко».

Ведущий специалист по проведению проверок
Финансового управления

Ю.В. Шабаршина