

**Отчет о результатах проведения контрольных мероприятий финансовым управлением администрации
муниципального образования – Ершичский район Смоленской области в финансово-бюджетной сфере и сфере
закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд за 2018 год**

№ п / п	Наименование объекта контроля метод осуществления, тема и срок проведения контрольного мероприятия	Результат осуществления контрольного мероприятия (обобщенная информация)	Реализация результатов проведения контрольного мероприятия	Полученная информация от объекта контроля об исполнении представления (предписания)
1	2	3	4	5
1	Муниципальное унитарное предприятие «Ершичское ПАТП» камеральная проверка,	Условия предоставления и расходования субсидии соблюдаются. Нецелевого использования денежных средств, выделенных из бюджета муниципального образования – Ершичский район Смоленской области в 2017 году не установлено	Основание направления предписания и (или) представления , применения бюджетных	

	<p>тема: Соблюдение условий предоставления и расходования субсидии на возмещение затрат (недополученных доходов) в связи с оказанием услуг по осуществлению пассажирских перевозок автомобильным транспортом общего пользования по внутримunicipальным маршрутам на территории Ершичского района Смоленской области, не компенсированных доходами от перевозки пассажиров в связи с регулированием тарифов по данному виду сообщения</p> <p>срок проведения: 05.03.2018 - 06.03.2018</p>		мер принуждения отсутствует	
2	Муниципальное	1. Нарушение Закона № 44-ФЗ:	Учреждению	25.05.2018

<p>бюджетное учреждение дополнительного образования «Ершичская детская школа искусств» муниципального образования – Ершичский район Смоленской области</p> <p>выездная проверка,</p> <p>тема: Контроль в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ)</p> <p>срок проведения:</p>	<p>-ч.9 ст. 17 - размещение плана закупок с нарушением с установленного срока; -ч.8 ст. 17 - утверждение плана закупок не Учреждением, а органом, в ведомственном подчинении которого оно находится; -ч. 3 ст. 18 -не полное отражение информации в форме обоснования закупок к плану-графику; -ч. 10 ст. 21 - утверждение плана-графика не Учреждением, а органом, в ведомственном подчинении которого оно находится; -ч. 15 ст. 21 - размещение плана-графика с нарушением установленного срока; -ч. 11 ст. 21 - осуществление закупок, не предусмотренных планом-графиком; -ч.3,ч.7 ст.94 - отсутствие документа, подписанного заказчиком, подтверждающего приемку товаров.</p> <p>2. Нарушение п. 4 , п.6 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства РФ от 05.06.2015г. № 555 (далее -Правила № 555):</p> <p>- не полное отражение информации в форме обоснования к плану закупок, к плану-графику.</p> <p>3. Нарушение п.п. « з» п.1 Требований к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг, утвержденных постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 554:</p>	<p>направлено предписание от 28.04.2018 № 38 об устранении нарушений законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд</p>	<p>получена информация об исполнении предписания (письмо учреждения от 25.05.2018)</p>
--	---	--	--

	09.04.2018 по 20.04.2018	<p>- формирование недостоверной информации о совокупном годовом объеме закупок.</p> <p>4. Нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н :</p> <p>-несоблюдение указаний по применению форм первичных учетных документов.</p>		
3	<p>отдел по культуре администрации муниципального образования – Ершичский район Смоленской области</p> <p>выездная проверка,</p> <p>тема: Контроль за достоверностью отчетности о реализации муниципальной программы "Развитие культуры, физической культуры и спорта в муниципальном образовании -Ершичский район Смоленской области" на 2016-2019</p>	<p>Оценка эффективности реализации муниципальной программы "Развитие культуры, физической культуры и спорта в муниципальном образовании -Ершичский район Смоленской области" на 2016-2019 годы (далее – Программа) проводится не в полном соответствии с методикой оценки эффективности реализации муниципальной программы, установленной Порядком проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ, утвержденным постановлением Администрации МО – Ершичский район от 23.11.2015 № 250 (далее – Методика, Порядок),а именно :</p> <p>-по основному мероприятию «Организация хозяйственного обслуживания учреждений культуры» отсутствует перечень показателей, позволяющий провести оценку степени его реализации;</p> <p>-неверно рассчитан показатель степени реализации мероприятий степени соответствия запланированному уровню затрат муниципального бюджета подпрограммы «Развитие системы дополнительного образования детей в сфере культуры»;</p> <p>- расчет степени реализации мероприятий Программы</p>	<p>отделу по культуре направлено представление от 08.10.2018 № 58 о принятии мер по недопущению в дальнейшей работе выявленных нарушений.</p>	<p>12.11.2018 получена информация о рассмотрении выявленных нарушений и принятии мер по недопущению их в дальнейшей работе (письмо отдела по культуре от 12.11.2018 № 192)</p>

	<p>годы</p> <p>срок проведения: 20.09.2018 - 24.09.2018</p>	<p>произведен без учета количества целевых показателей ,выполненных не менее чем на 95 % ;</p> <p>-при оценке степени достижения целей муниципальной программы выявлены несоответствия данных плановых значений целевых показателей, использованных в расчете, аналогичным данным по целевым показателям, указанным в Приложении № 1 к Программе.</p> <p>Форма плана реализации муниципальной программы, (приложение № 2 к Программе) не соответствует форме утвержденной Порядком.</p> <p>В ходе проверки произведен уточненный расчет в соответствии с Методикой, на основании которого подтверждается высокий уровень эффективности реализации Программы.</p>		
4	Муниципальное бюджетное	Нарушение Федерального закона от 6.12.2011 года № 402-ФЗ, а также:	Учреждению направлено	19.11.2018 получена

<p>общеобразовательное учреждение “Корсиковская основная школа” муниципального образования - Ершичский район Смоленской области</p> <p>выездная проверка,</p> <p>тема: Правильность ведения бухгалтерского учета, достоверность составления бухгалтерской отчетности</p> <p>Срок проведения: 20.09.2018-27.09.2018</p>	<p>1.Нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н, от 01.12.2010 № 157н: - учетная политика разработана со ссылкой на правовые акты, не регламентирующие деятельность бюджетного учреждения; - учетная политика содержит не все приложения и положения, заявленные в ней; - ведение инвентарных карточек, оборотных ведомостей, журналов операций, формирование документов к ним, отражение оборотов в главной книге не соответствует установленным требованиям; - первичные учетные документы оформляются ненадлежащим образом и не соответствуют унифицированным формам; - содержание операций не соответствует фактам хозяйственной жизни; - факты хозяйственной жизни отражаются несвоевременно.</p> <p>2.Нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 года № 174н : -аналитический учет по счетам, учет на забалансовых счетах, формирование номеров счетов не соответствует установленным требованиям; - начисление доходов от получения субсидии на выполнение муниципального задания и на иные цели осуществляется несвоевременно;</p>	<p>представление от 18.10.2018 № 62 об устранении нарушений требований законодательства по организации и ведению бухгалтерского учета, достоверности бухгалтерской отчетности</p>	<p>информация об исполнении предписания (письмо учреждения от 19.11.2018)</p>
--	--	---	---

		<p>- бухгалтерский учет санкционирования расходов не ведется.</p> <p>3.Нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 года № 33н:</p> <p>- бухгалтерская отчетность содержит не все установленные формы, данные сведений дебиторской и кредиторской задолженности не соответствуют данным главной книги, представленные формы отчетности на бумажном носителе не подписаны руководителем учреждения.</p>		
5.	Муниципальное бюджетное	<p>1. Нарушение Закона № 44-ФЗ: -п. 2 и п.6 ч. 2 ст. 17, ч. 2 ст. 18 - не полное отражение</p>	Учреждению направлено	19.12.2018 получена

<p>общеобразовательное учреждение « Кузьмичская средняя школа» муниципального образования – Ершичский район Смоленской области</p> <p>выездная проверка,</p> <p>тема: Контроль в соответствии с частью 8 статьи 99 Закона № 44-ФЗ</p> <p>срок проведения: 22.10.2018 - 12.11.2018</p>	<p>информации в плане закупок и в форме обоснования к плану закупок;</p> <ul style="list-style-type: none"> -ч. 9 ст. 17 - размещение плана закупок с нарушением с установленного срока; - п.1 и п. 2 ч. 3 ст. 18 -не полное отражение информации в форме обоснования закупок к плану-графику; - ч. 10 ст. 21, ч. 15 ст. 21 - утверждение и размещение плана-графика с нарушением с установленного срока; -п.2 ч. 3 ст. 21 -включение в план-график необоснованных закупок; -ч. 11 ст. 21 - осуществление закупок, не предусмотренных планом-графиком; - ч.3 и ч.7 ст.94 - отсутствие документа, подписанного заказчиком, подтверждающего приемку товаров. - п. 13 ч. 2 ст. 103, ч. 3 ст. 103 - неполное и несвоевременное направление информации и документов в реестр контрактов. <p>2. Нарушение п.п. «н» п. 2, п. 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084:</p> <ul style="list-style-type: none"> - неполное и несвоевременное направление информации и документов в реестр контрактов. <p>3. Нарушение п. 4 Правил № 555:</p> <ul style="list-style-type: none"> - не полное отражение информации в форме обоснования 	<p>предписание от 22.11.2018 № 73 об устранении нарушений законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд</p>	<p>информация об исполнении предписания (письмо учреждения от 19.12.2018)</p>
---	--	---	---

		<p>к плану закупок, к плану-графику</p> <p>4. Нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н: -несвоевременное отражение операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, принятие к учету первичных документов, оформленных ненадлежащим образом.</p> <p>5. Нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н: - применение в учете форм первичных учетных документов, не соответствующих перечню унифицированных форм, несоблюдение указаний по формированию регистров бухгалтерского учета.</p>		
6.	Муниципальное бюджетное учреждение	Нарушение Закона о бухгалтерском учете №402-ФЗ, а также:	Учреждению направлено	27.01.2019 получена

<p>культуры "Ершичская централизованная библиотечная система" муниципального образования - Ершичский район Смоленской области</p> <p>выездная проверка,</p> <p>тема: Правильность ведения бухгалтерского учета, достоверность составления бухгалтерской отчетности</p> <p>срок проведения: 22.11.2018-18.12.2018</p>	<p>1.Нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, от 01.12.2010 № 157н:</p> <ul style="list-style-type: none"> - учетная политика разработана со ссылкой на правовые акты, не регламентирующие деятельность бюджетного учреждения; - учетная политика содержит не все приложения и положения, заявленные в ней; -ведение инвентарных карточек, журналов операций, формирование документов к ним не соответствует установленным требованиям; -первичные учетные документы оформляются ненадлежащим образом и не соответствуют унифицированным формам; - содержание операций не соответствует фактам хозяйственной жизни. <p>2. Нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 года № 174н:</p> <ul style="list-style-type: none"> -аналитический учет по счетам не соответствует установленным требованиям; - начисление доходов учреждения от получения субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели не производится; - ведение бухгалтерского учета санкционирования расходов не осуществляется. <p>3.Нарушение Приказа Министерства финансов Российской</p>	<p>предписание от 29.12.2018 № 85 об устранении нарушений требований законодательства по организации и ведению бухгалтерского учета, достоверности бухгалтерской отчетности</p>	<p>информация об исполнении предписания (письмо учреждения от 27.01.2019)</p>
--	---	---	---

		<p>Федерации от 25.03.2011 года № 33н:</p> <ul style="list-style-type: none">- бухгалтерская отчетность содержит не все установленные формы, данные сведений дебиторской и кредиторской задолженности не соответствуют данным главной книги. <p>4. Выплата надбавки в сумме 2405,50 рублей к должностному окладу при увольнении работника произведена без распорядительного документа о ее начислении, что является неправомерной выплатой.</p>		
--	--	---	--	--

7	<p>МБУДО Ершицкий ДДТ</p> <p>выездная проверка,</p> <p>тема: Контроль посещаемости учащимися детских творческих объединений</p> <p>срок проведения: 15.10.2018-16.11.2018</p>	<p>В соответствии с представленным расписанием работы детских творческих объединений на 2018-2019 год от 15.10.2018 г проведено семь проверок работы детских творческих объединений. В четырех случаях занятия не проводились следующими физкультурно-спортивными объединениями:</p> <p>«Баскетбол»-30.10.2018, «Теннис» - 06.11.2018, «Волейбол (Ворга)»-07.11.18;</p> <p>социально-педагогическими:</p> <p>«Доброта»- 06.11.2018.</p> <p>Установленное расписанием работы проведение занятий в одном месте, в один день недели, в одно время двух физкультурно-спортивных объединений «Волейбол» и «Баскетбол» делает их проведение невозможным.</p>	<p>Главе муниципально го образования – Ершицкий район Смоленской области доведено до сведения о выявленных нарушениях и об отсутствии контроля за работой детских творческих объединений.</p>	
---	---	--	---	--