Итоговая информация (отчет) по результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2019 году финансовым управлением администрации муниципального образования Курганинский район, как уполномоченным органом на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля

**1.** На основании приказа от 9.01.2019 года № 1, проведена плановая проверка расходования денежных средств, выделенных муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению детский сад компенсирующего вида № 29 ст.Темиргоевской, в виде субсидии на иные цели в рамках мероприятия субсидии на дополнительную помощь бюджетам на решение социально-значимых вопросов муниципальной программы Курганинского района «Развитие образования», и исполнение пункта 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в 2018 году. Нарушений не установлено.

**2.** На основании приказа от 10.01.2019 № 2, проведена плановая проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных на выполнение муниципального задания, полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад компенсирующего вида № 1 г.Курганинска за 2018год. Выявленные нарушения по итогам проверки:

- Вид деятельности присмотр и уход за детьми в ЕГРЮЛ не прописан ни в качестве основного вида деятельности, ни в качестве иных видов деятельности;

- не в полной мере достигнуты показатели согласно п.2.3. Соглашения;

- Учредителем нарушены п.2.1.4, п.2.1.6 Соглашения о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания;

- в течение года, при изменении размера субсидии показатели ПФХД корректировались не всегда своевременно;

- в нарушение раздела д) пункта 2 приказа Минфина России от 29 августа 2016 г. № 142н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 г. N 81н «О Требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» отсутствуют расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам;

- в нарушении Порядка представления и размещения информации государственными (муниципальными) учреждениями, МБДОУ № 1 размещена неполная информация о финансовой деятельности учреждения;

- в нарушении п. 1.14 Учетной политики журналы операций распечатаны, но не сброшюрованы, не сшиты и не подписаны;

- в нарушении [п. 11](garantF1://12080849.2011) Инструкции № 157н имеет место несвоевременного принятия к учету первичных учетных документов;

- в нарушение пункта 373 Инструкции № 157н в бухгалтерском учете Учреждения в составе основных средств числится объект основных средств стоимостью до 3 000,00 рублей;

- некорректно составлено штатное расписание;

- в нарушение п.п. 7.3. п.7 Положения об оплате труда МБДОУ № 1, имеет место назначение стимулирующей выплаты руководителю, без согласования с Учредителем, что является неправомерными расходами;

- нарушение ведения кадрового делопроизводства, при составлении приказов;

**3.** На основании приказа от 21.01.2019 № 4, проведена плановая проверка расходования денежных средств, выделенных муниципальному автономному дошкольному образовательному учреждению центр развития ребенка детский сад № 36 г. Курганинска, в виде субсидии на иные цели в рамках мероприятия субсидии на дополнительную помощь бюджетам на решение социально-значимых вопросов муниципальной программы Курганинского района «Развитие образования». Нарушений не установлено.

**4.** На основании приказа от 4.02.2019 № 7, проведена плановая проверка муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детская хоровая школа г.Курганинска муниципального образования Курганинский район по использованию средств, выделенных на выполнение муниципального задания, полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания, предупреждение и выявление нарушений законодательства РФ и иных нормативно-правовых актов согласно части 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за 2018 год:

- вид муниципального учреждения прописанный в муниципальном задании не соответствует Уставу;

- нет даты составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности;

- в Плане ФХД на начало года отражена субсидия на иные цели, Соглашение заключено 1.06.2018г., что не имеет логической последовательности.

- в нарушении п 2.15. показатели плана ФХД на 31.12.2018 год, не соответствуют сумме Соглашения о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания, а так же средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

- в нарушение раздела д) пункта 2 приказа Минфина России от 29 августа 2016 г. № 142н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 г. N 81н «О Требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» отсутствуют расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам;

- утвержденная учетная политика учреждения не соответствует федеральным стандартам;

- товарная накладная от 5.12.2018 года отражена в журнале учета 29.11.2018г, что не имеет логической последовательности;

- некорректно отражены расходы на подписку;

- в связи с тем, что Главным распорядителем не утверждены правила нормирования на обеспечение функций отдела культуры и подведомственных ему муниципальных казенных и бюджетных учреждений, не утвержден ведомственный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, в отношении которых отделом культуры определены требования к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) на 2018 год Учреждением п.19 Федерального закона № 44-ФЗ не применялся.

**5.** На основании приказа от 25.02.2019 года № 9 проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности администрации Новоалексеевского сельского поселения Курганинского района, исполнение пункта 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за 2018 год.

По результатам проверки установлено:

- Учреждением допущено неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 367,80 рублей (уплате пени за несвоевременную оплату налогов, взносов зачисляемых в бюджет ОМС, электроэнергию);

- по разделу 0503 «Благоустройство» бухгалтерией произведено некорректное отражение имущества из состава вложений (счет 106 00) в состав имущества казны (счет 108 00) на сумму 264 407,00 рублей;

- в нарушение п. 41 Инструкции № 157н, в бухгалтерском учете Учреждения в составе основных средств по состоянию на 30.10.2018 года числятся как отдельный объект основных средств монитор (ИН НП1101040040) стоимостью 8 428,00 рублей;

- в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) от 31.10.2017г некорректно отражена сплит-система стоимостью 11 000,00 рублей на счете 1.108.38.000;

- в нарушении п. 204 Инструкции 157н., некорректно отражаются операции по выданным авансам в рамках заключенных договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг на счете 1.302.00.000. Проверкой установлено 12 договоров на сумму 261 284,98 рублей со 100% предоплатой и некорректным отражением;

- в нарушении [п. 11](garantF1://12080849.2011) Инструкции № 157н первичные учетные документы несвоевременно приняты к учету;

- нарушение представления авансового отчета работником при возвращении из командировки (авансовый отчет от 04.05.2018 № 3 представлен на 25 рабочих дней позже установленного срока).

- некорректное отнесение возмещения командировочных расходов в сумме 2 087,50 рублей;

- у контрактного управляющего нет своей ЭЦП, вся информация, размещенная в ЕИС, подписана электронно-цифровой подписью главы Новоалексеевского сельского поселения Покусайлова В.А.;

- в нарушении постановления администрации Новоалексеевского сельского поселения от 30.06.2016 № 191 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций администрации Новоалексеевского сельского поселения Курганинского района и подведомственных ей муниципальных казенных учреждений», цена товара за единицу превышает предельную цену за единицу, установленную нормативными затратами 2 случая на общую сумму 1 229,00 рублей.

**6.** На основании приказа от 18.03.2019 № 17, проведена плановая проверка расходования денежных средств, выделенных муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению детский сад № 23 п. Щебенозаводской, на капитальный ремонт кровли в виде субсидии на иные цели в рамках мероприятия субсидии на дополнительную помощь бюджетам на решение социально-значимых вопросов муниципальной программы Курганинского района «Развитие образования» и исполнение пункта 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Нарушений не установлено.

**7.** На основании приказа финансового управления администрации муниципального образования Курганинский район от 18 марта 2019 года №14, проведена плановая проверка расходования средств, выделенных муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению основная общеобразовательная школа № 21 х.Свободы муниципального образования Курганинский район на выполнение муниципального задания, полноты и достоверности отчетности, предупреждение и выявление нарушений законодательства РФ и иных нормативно-правовых актов согласно части 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закона №44-ФЗ) за 2018 год. Выявленные нарушения по итогам проверки:

- раздел 3. Показатели по поступлениям и выплатам учреждения: Показатели плана ФХД на начало года от 09.01.2018 по субсидиям на иные цели не заполнены, хотя Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели подписано 29.12.2017.

- в нарушении Порядка представления и размещения информации государственными (муниципальными) учреждениями, МБОУ ООШ № 21 размещена неполная информация о финансовой деятельности учреждения;

- в нарушении [п. 11](garantF1://12080849.2011) Инструкции № 157н имеет место несвоевременного принятия к учету первичных учетных документов;

- некорректно заполнены графы формы обоснования планов закупок и планов-графиков;

- в нарушении ч.11 ст.21, ст.18 Федерального закона № 44-ФЗ, Учреждением произведены закупки по п.4 ч.1 ст.93 на сумму 283 446,13 рублей без имеющихся на то оснований (без внесения изменений в план-график).

**8.** На основании приказа финансового управления администрации муниципального образования Курганинский район от 15 апреля 2019 года № 20 «О проведении проверки» проведена плановаяпроверка расходования средств, выделенных муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению детский сад № 2 х.Красное Поле муниципального образования Курганинский район на выполнение муниципального задания, полноты и достоверности отчетности, предупреждение и выявление нарушений законодательства РФ и иных нормативно-правовых актов согласно части 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за 2018 год

- МБДОУ № 2 размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте (сайт www/bus.gov.ru.), как того требует Порядок № 86 производится с нарушением;

- данные, содержащиеся в форме годового отчета 0503762 «Сведения о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания» не соответствуют отчету о выполнении муниципального задания, доведенному до учреждения Учредителем.

- некорректно заполнены графы формы обоснования планов закупок и планов-графиков;

- план закупок на 2018 год (версия 0) от 18.01.2018 и план-график на 2018 год (версия 0) от 18.01.2018 размещены на официальном сайте в ЕИС на 2 дня позже установленного законодательством срока. Данные действия имеют признаки административного правонарушения по ч.4 ст. 7.29.3 КоАП РФ. В силу ч.1 ст.4.5 КоАП РФ срок давности данного правонарушения на момент его выявления истек, направление информации о данном нарушении в орган, уполномоченный на рассмотрение административных дел, нецелесообразно;

- в нарушении ч.11 ст.21, ст.18 Федерального закона № 44-ФЗ, Учреждением произведены закупки по п.4 ч.1 ст.93 на сумму 298 878,59 рублей без имеющихся на то оснований (без внесения изменений в план-график).

**9.** На основании приказа финансового управления от 17 июня 2019 года № 27 «О проведении проверки» проведена плановаяпроверка муниципального автономного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 6 ст. Новоалексеевской по использованию средств, выделенных на выполнение муниципального задания, полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания По результатам проверки установлено:

- раздел 3. Показатели по поступлениям и выплатам учреждения: Показатели плана ФХД на начало года от 09.01.2018 по субсидиям на иные цели не заполнены, хотя Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели подписано 29.12.2017.

- в нарушении Порядка представления и размещения информации государственными (муниципальными) учреждениями, МАОУ СОШ № 6 размещена неполная информация о финансовой деятельности учреждения;

- в нарушении [п. 11](garantF1://12080849.2011) Инструкции № 157н имеет место несвоевременного принятия к учету первичных учетных документов;

- в п. 118 инструкции №157н две канистры масла минерального стоимостью 400,00 рублей и корд тримерный + нож стоимостью 1 400,00 рублей отражены на счете 4.106.31.310 «Вложения в нефинансовые активы», а следовало отразить на счете 4.105.00.000 «Материальные запасы».

- в нарушении пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Журнале операций №7, отражено принятие к учету одной травокосилки стоимостью 15 500,00 рублей, что не соответствует первичным учетным документам.

- при проведении инвентаризации на основании инвентаризационной описи (сличительной ведомости) № 00000022 от 01.11.2018 года указано фактическое наличие одной травокосилки Carver стоимостью 15 500,00 рублей, что говорит о качестве проведения инвентаризации и о формальном ее проведении.

- ф.0503762 «Сведения о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания» в составе годовой бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2019 года заполнена некорректно. Данные содержащиеся в четвертой графе «кол-во человек» второй строки «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» отчета ф.0503762, отличаются от данных в доведенном до Учреждения Учредителем муниципальным заданием.

**10.** На основании приказа финансового управления от 9 июля 2019 года № 35 «О проведении проверки» проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности администрации Темиргоевского сельского поселения Курганинского района, исполнение пункта 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за 2018 год.

По результатам проверки установлено:

- учетная политика Учреждения не соответствует приказу Минфина РФ от 31.12.2016 №257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организации государственного сектора «Основные средства»;

- Учреждением допущено неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 6 011,35 рублей (уплате пени за несвоевременную оплату налогов, взносов зачисляемых в бюджет ОМС, ПФР);

- в нарушении п.38, 56, 98 Инструкции №157н по разделу 0503 «Благоустройство» бухгалтерией произведено некорректное отражение имущества из состава вложений (счет 106.00) в состав имущества казны (счет 108.00) на сумму 336 720,00 рублей;

- в нарушении п. 204 Инструкции 157н., некорректно отражаются операции по выданным авансам в рамках заключенных договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг на счете 1.302.00.000 на сумму 102 581,27 рублей;

- в нарушении [п. 11](garantF1://12080849.2011) Инструкции № 157н первичные учетные документы несвоевременно приняты к учету на сумму 31 373,99 рублей;

- нарушение п.26 Постановления Правительства РФ от 13 октября 2008г № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», выразившееся в представления авансового отчета работником при возвращении из командировки (авансовый отчет от 12.01.2018 № 1 представлен раньше, чем сотрудник отбыл в командировку);

- нарушение Инструкции от 1.06.2013 № 65н, выразившееся в отражении хозяйственной операции «Устройство детской площадки на пересечении ул.Октябрьская и ул.К.Маркса», договорам от 29 ноября 2018 года №63 на сумму 74 819,77 рублей, № 64 на сумму 57 179,39 рублей, произведено по КОСГУ 225, а следовало отразить по КОСГУ 310;

- в нарушении Инструкции № 65н по платежному поручению от 20.02.2018 года № 2947 назначение платежа: «предоплата по счету КУ-7 от 05.02.2018 за комплектующие к видеонаблюдению, договор № 042 от 01.02.2018» поставщик ИП Шкарлупин установлено не соответствие назначения платежа оправдательным документам. В нарушении [п. 45](garantF1://12080849.20457) Инструкции № 157н, отдельные элементы системы, относящиеся к основным средствам при приемке выполненных работ по монтажу системы не нашли отражения качестве самостоятельных объектов основных средств;

- в нарушении статьи 19 Федерального Закона № 44-ФЗ администрацией Темиргоевского сельского поселения произведены закупки, перечень которых отсутствует в Нормативных затратах № 46 на сумму 25 771,00 рубль.

- в нарушении постановления администрации Темиргоевского сельского поселения от 02.03.2017 № 46 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций администрации Темиргоевского сельского поселения Курганинского района и подведомственных ей муниципальных казенных учреждений», цена товара за единицу превышает предельную цену за единицу, установленную нормативными затратами 2 случая на общую сумму 11 870,08 рублей.

**11.** На основании приказа финансового управления администрации муниципального образования Курганинский район от 2 сентября 2019 года №37 «О проведении проверки» проведена плановая проверка муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида № 18 п.Северный муниципального образования Курганинский район по использованию средств, выделенных на выполнение муниципального задания, полноты и достоверности отчетности, предупреждение и выявление нарушений законодательства РФ и иных нормативно-правовых актов согласно части 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за 2018 год.

По результатам проверки установлено:

Учреждением не соблюдалосьПостановление администрации муниципального образования Курганинский район от 13 сентября 2017 года № 823 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования Курганинский район от 16 сентября 2013 года № 2260 «Об установлении размера платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных учреждениях (организациях) муниципального образования Курганинский район, реализующих образовательную программу дошкольного образования» рекомендовано направлять 80% средств, полученной платы за присмотр и уход, на организацию питания, 20% средств на хозяйственные нужды, по факту 72,76% направлено на организацию питания, 27,24% на хозяйственные нужды.

- МБДОУ № 18 размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте (сайт www/bus.gov.ru.), как того требует Порядок № 86 производится с нарушением;

- инвентаризационная опись № 00000388 от 01.11.2018 заполненна в нарушении приказа Минфина России от 17 ноября 2017 г. № 194н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;

- в нарушении [п. 11](garantF1://12080849.2011) Инструкции № 157н имеет место несвоевременного принятия к учету первичных учетных документов;

- некорректно заполнены графы формы обоснования планов закупок и планов-графиков;

- в нарушении ч.11 ст.21, Федерального закона № 44-ФЗ, Учреждением произведены закупки по п.4 ч.1 ст.93 на сумму 544 279,66 рублей без имеющихся на то оснований (без внесения изменений в план-график) Согласно реестру закупок на 2018 год за период с 01.01.2018г. по 31.12.2018г. Учреждением осуществлены закупки у единственного поставщика на сумму 837 555,04 рублей, что на 544 279,66 рублей превышен годовой объем закупок у единственного поставщика, но не превышен предельный размер указанных закупок.

**12**. На основании приказа финансового управления от 3.09.2019 года № 41, проведена проверка расходования денежных средств, выделенных муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению детский сад № 31 х. Сухой Кут, в виде субсидии на иные цели в рамках мероприятия субсидии на финансирование обеспечение муниципальных бюджетных и автономных учреждений на 2018 год, муниципальной программы Курганинского района «Обеспечение безопасности населения» «Участие в профилактике терроризма в части обеспечения инженерно-технической защищенности муниципальных образовательных учреждений», и исполнение пункта 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». По результатам проверки нарушений не установлено.

**13.** На основании приказа финансового управления администрации муниципального образования Курганинский район от 2.09.2019 года № 40 «О проведении проверки» проведена плановая проверка расходования денежных средств, выделенных муниципальному бюджетному учреждению культуры «Курганинская межпоселенческая централизованная библиотечная система» по использованию средств, выделенных на выполнение муниципального задания, полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания, предупреждение и выявление нарушений законодательства РФ и иных нормативно-правовых актов согласно части 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за 2018 год. По результатам проверки:

- основной вид деятельности «деятельность библиотек, архивов, учреждений клубного типа» согласно пункта 2.4.1. Устава МБУК «Курганинская МЦБС», не соответствует коду ОКВЭД 91.01 «Деятельность библиотек и архивов» согласно Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД 2) ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) (принят и введен в действие [приказом](garantF1://70539264.0) Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 31 января 2014 г. N 14-ст);

- Расчет нормативных затрат не прозрачен и не соответствует пунктам 10 и 24 Положения. По работам доведенным муниципальным заданием нормативные затраты не утверждены.

- Соглашение о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания составлено некорректно.

Учредителю следует разработать Соглашение о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания взяв за основу Приказ Минфина России от 31 октября 2016 г. № 198н «Об утверждении Типовой формы соглашения о предоставлении субсидии из федерального бюджета федеральному бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)», дабы предотвратить нарушения бюджетного законодательства.

- нет даты составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности;

- в Плане ФХД на начало года отражена субсидия на иные цели, Соглашение заключено 26.06.2018г., что не имеет логической последовательности.

- в нарушении п 2.15. Порядка № 47 Учреждением несвоевременно вносятся изменения в План ФХД, показатели плана ФХД на 31.12.2018 год, не соответствуют сумме Соглашения о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания;

- в нарушение раздела д) пункта 2 приказа Минфина России от 29 августа 2016 г. № 142н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 г. N 81н «О Требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» отсутствуют расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам;

- утвержденная учетная политика учреждения не соответствует федеральным стандартам;

- в нарушении п.11 инструкции № 157н имеет место несвоевременного принятия первичных учетных документов к учету, отражение неточных сведений (неверно указываются содержание операции, поставщик услуги), на сумму 32 387,81 рублей.

- в нарушение п. 204 Инструкции № 157н некорректно отражены расходы на подписку сумму 99 567,70 рубля;

- Показатели формы 0503762 «Сведения о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания» в составе годовой бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2019 года, формы 0503737 «отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по виду деятельности КВФО 4 (субсидия на выполнение муниципального задания) в составе годовой бюджетной отчетности не соответствуют показателям в части объема финансового обеспечения муниципального задания.

- Учреждением допущено не эффективное расходование бюджетных средств, выразившееся в уплате пени за несвоевременную уплату налогов на доходы физических лиц, оплату за электроэнергию в количестве 4 случая на общую сумму 16,85 рублей;

- в связи с тем, что Главным распорядителем не утверждены правила нормирования на обеспечение функций отдела культуры и подведомственных ему муниципальных казенных и бюджетных учреждений, не утвержден ведомственный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, в отношении которых отделом культуры определены требования к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) на 2018 год Учреждением п.19 Федерального закона № 44-ФЗ не применялся.

- Годовой объем закупок согласно плана закупок и плана-графика закупок на 2018 год с учетом изменений в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ составил 2 799 597,69 рублей, что является нарушением.

- Согласно реестру закупок на 2018 год за период с 01.01.2018г. по 31.12.2018г. Учреждением осуществлены закупки у единственного поставщика на сумму 1 738 759,60 рублей, что не превышает годового объема закупок у единственного поставщика, и не превысило порогового значения, определенного п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ.

**14**. На основании приказа от 2.10.2019 № 46, проведена плановая проверка деятельности МБДОУ № 21 по использованию средств, выделенных на выполнение муниципального задания, полученных от предпринимательской деятельности, в том числе доходы от оказания платных услуг, полноты и достоверности отчетности, предупреждение и выявление нарушений законодательства РФ и иных нормативно-правовых актов согласно части 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за 2018 год. Выявленные нарушения по итогам проверки:

- МБДОУ № 21 размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте (сайт www/bus.gov.ru.), как того требует Порядок № 86 производится с нарушением;

- в нарушении п.11 инструкции № 157н имеет место несвоевременного принятия первичных учетных документов к учету, отражение неточных сведений (неверно указываются содержание операции, поставщик услуги). Так за I квартал 2018 года данных нарушений установлено на сумму 71 173,99 рублей;

- некорректно заполнены графы формы обоснования планов закупок и планов-графиков;

- в нарушении ч.11 ст.21, ст.18 Федерального закона № 44-ФЗ, Учреждением произведены закупки по п.4 ч.1 ст.93 у единственного поставщика на сумму 730 075,61 рублей, что на 284 840,99 рублей превышен годовой объем закупок у единственного поставщика без имеющихся на то оснований (без внесения изменений в план-график), однако предельный размер данных закупок не нарушен.

**15.** На основании приказа финансового управления от 24.09.2019 года № 44 проведена внеплановая проверка в отношении администрации Константиновского сельского поселения Курганинского района», обращение гражданина Мокрополова М., поступившее от Управления Федеральной антимонопольной службы по Краснодарскому краю 18 сентября 2019 года (вх. № 1073 от 18.09.2019), часть 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

По результатам проверки Жалобу Мокрополова М. признать необоснованной.

**16.** На основании приказа финансового управления от 28.10.2019 года № 53 «О проведении проверки», проведена плановая проверка МАОУ СОШ №13 по использованию бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципального задания, полноты и достоверности отчетности.

По результатам проверки установлено:

- в нарушение Порядка представления и размещения информации государственными (муниципальными) учреждениями на официальном сайте (сайт www/bus.gov.ru.), МАОУ СОШ № 13 размещена неполная информация о финансовой деятельности учреждения;

- в нарушение [п. 11](garantF1://12080849.2011) Инструкции № 157н имеет место несвоевременного принятия к учету первичных учетных документов;

- в нарушение [п. 204](garantF1://12080849.2011) Инструкции № 157н имеет место некорректного отражения расходов на подписку на сумму 12 459,64 рубля;

- на счете 4.103.11 «непроизведенные активы» отражение кадастровой стоимости земельного участка произведено на 56 копеек больше, чем стоимость земельного участка, отраженная на официальном сайте Росреестра [www.rosreestr.ru](http://www.rosreestr.ru)

**17.** На основании приказа финансового управления от 18 ноября 2019 года № 58 «О проведении проверки» проведена плановая проверка муниципального бюджетного учреждения культуры «Районный организационно - методический центр» по использованию средств, выделенных на выполнение муниципального задания, полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания, предупреждение и выявление нарушений законодательства РФ и иных нормативно-правовых актов согласно части 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закона №44-ФЗ) за 2018 год

По результатам проверки установлено:

- Вид деятельности «прочая деятельности в области культуры» согласно пункта 2.4.1. Устава МБУК «РОМЦ», с 1.01.2017 года в кодах ОКВЭД отсутствует и не соответствует виду деятельности согласно выписки ЕГРЮЛ»;

- в нарушении п 2.15. Порядка № 47 Учреждением несвоевременно вносятся изменения в План ФХД, показатели плана ФХД на 31.12.2018 год, данные Плана ФХД не соответствуют сумме Соглашения о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания;

- в нарушение раздела д) пункта 2 приказа Минфина России от 29 августа 2016 г. № 142н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 г. N 81н «О Требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» отсутствуют расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам;

- утвержденная учетная политика учреждения не соответствует федеральным стандартам;

- в нарушении п.11 инструкции № 157н имеет место несвоевременного принятия первичных учетных документов к учету, отражение неточных сведений (неверно указываются содержание операции, поставщик услуги, вместо товарных накладных и актов выполненных работ к учету принимаются счета и счета-фактуры), на сумму 206 350,00 рублей.

- Показатели формы 0503762 «Сведения о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания» в составе годовой бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2019 года, формы 0503737 «отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по виду деятельности КВФО 4 (субсидия на выполнение муниципального задания) в составе годовой бюджетной отчетности не соответствуют показателям в части объема финансового обеспечения муниципального задания.

-В связи с тем, что Главным распорядителем не утверждены правила нормирования на обеспечение функций отдела культуры и подведомственных ему муниципальных казенных и бюджетных учреждений, не утвержден ведомственный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, в отношении которых отделом культуры определены требования к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) на 2018 год Учреждением п.19 Федерального закона № 44-ФЗ не применялся.

**18**. На основании приказа финансового управления от 5.04.2019 года № 19 «О проведении проверки» проведена плановая проверка расходования денежных средств, выделенных администрации муниципального образования Курганинский район на строительство офиса врача общей практики, в станице Воздвиженская Курганинского района, на основании Закона Краснодарского края от 15.12.2004 г. № 805-КЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Краснодарского края отдельными государственными полномочиями в области социальной сферы» и Закона Краснодарского края от 20.12.2017 г. № 3722-КЗ «О краевом бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

По итогам проверки нарушений не установлено.

**19.** На основании приказа финансового управления администрации муниципального образования Курганинский район от 2 декабря 2019 года № 61 «О проведении проверки» проведена плановая проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности администрации Петропавловского сельского поселения Курганинского района за 2018 год, исполнение пункта 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

По результатам проверки установлено:

- Учреждением допущено неэффективное расходование бюджетных средств в количестве 5 случаев на общую сумму 103,79 рублей (уплате пени за несвоевременную оплату налогов, взносов зачисляемых в бюджет ОМС, электроэнергию);

- установлено неэффективное управление расходами по разделу 0104 в сумме 49 681,30 рублей;

- в нарушении приказа Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н  
 произведена оплата за установку комплекса видеонаблюдения на сумму 74 964,00 рублей по КОСГУ 225.

- в нарушение пункта 41 Инструкции № 157н, в бухгалтерском учете Учреждения в составе основных средств по состоянию на 31.10.2018 года числится как отдельный объект основных средств системный блок С-3000/160/512/Р5/128M (инвентарный номер ПП1101040016) стоимостью 14 586,00 рублей;

- в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) № ПА000001 (формы 0504087) от 31 октября 2018 года на счете 1.101.38.000 некорректно отражено наименование объекта имущества казны «устройство ограждения сквера 80 летия образования Краснодарского края», «устройство ограждения сквера по ул. Ленина»;

- имеет место некачественного проведения инвентаризации: объекты основных средств, которые не эксплуатируются (пишущие машинки в количестве 3 штук инвентарные номера 1101040004, 01630040, 1101040003) общей балансовой стоимостью 13 412,88 рублей, числятся на балансе учреждения, тем самым нарушен п.7 ФСБУ «Основные средства».

- в нарушении [п. 11](garantF1://12080849.2011) Инструкции № 157н имеет место несвоевременного принятия первичных учетных документов к учету, а так же отражение неточных сведений на сумму 30 200,00 рублей;

- в нарушении п. 204 Инструкции № 157н «учет расчетов по выданным авансам в рамках заключенных договоров (государственных контрактов) на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг» произведено некорректное отражение хозяйственных операций по выданным авансам с отражением на счете 1.302.00.000 на сумму 2 000,00 рублей;

- в нарушении постановления администрации Петропавловского сельского поселения от 30.05.2016 № 152 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций администрации Петропавловского сельского поселения Курганинского района и подведомственных ей муниципальных казенных учреждений», цена товара за единицу превышает предельную цену за единицу, установленную нормативными затратами 5 случаев на общую сумму 638,50 рублей;

- Учреждением превышен годовой объем закупок у единственного поставщика на сумму 1 949 608,33 рублей по п 4. ч.1 ст. 93 Закона №44-ФЗ, без имеющихся на то оснований (без внесения изменений в план-график).

**20**. На основании приказа финансового управления администрации муниципального образования Курганинский район от 22.11.2019 г № 60 «О проведении проверки» проведена плановая проверка расходования денежных средств, выделенных на реализацию программы «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения на 2019 год» подпрограммы «Строительство реконструкция, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Краснодарского края» государственной программы Краснодарского края «Развитие сети автомобильных дорог Краснодарского края» в 2019 году. По итогам проверки нарушений не установлено.

**21.** На основании приказа финансового управления администрации муниципального образования Курганинский район от 17.12.2019 года № 73 «О проведении проверки» проведена плановая проверка расходования денежных средств, выделенных администрации Октябрьского сельского поселения Курганинского района в 2019 году на реализацию мероприятия по развитию водопроводно-канализационного комплекса муниципальной программы Октябрьского сельского поселения Курганинского района «Развитие водопроводно-канализационного комплекса». По итогам проверки нарушений не установлено.