**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к отчету о результатах контрольной деятельности на 01 января 2018 г.**

За 12 месяцев 2017 года должностными лицами финансового управления администрации Дальнегорского городского округа на основании плана контрольной деятельности финансового управления администрации Дальнегорского городского округа Приморского края на 2017 год (утв. приказом финансового управления администрации Дальнегорского городского округа от 14 декабря 2016 г. № 29–ОС), проведено 5 (пять) контрольных мероприятий в следующих муниципальных учреждениях Дальнегорского городского округа:

- муниципальном бюджетном учреждении «Центр творчества на селе» с. Сержантово на тему: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности. Контроль за использованием бюджетных средств. Контроль за соответствием результатов закупок и их использования целям их осуществления, а также условиям контрактов, оценка эффективности контрактуемых бюджетных расходов»;

- муниципальном общеобразовательном бюджетном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 12» г. Дальнегорска с. Сержантово на тему: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности. Контроль за использованием бюджетных средств. Контроль за использованием средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в части расходов на содержание транспортных средств»;

- муниципальном общеобразовательном бюджетном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 2» г. Дальнегорска на тему: «Проверка соблюдения Учреждением законодательства РФ в сфере закупок и выявление нарушений законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок»;

- муниципальном общеобразовательном бюджетном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 25» г. Дальнегорска на тему: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности. Контроль за использованием бюджетных средств. Контроль за соблюдением требований законодательных и иных нормативных правовых актов при осуществлении расчетов с персоналом по оплате труда; подотчетными лицами; расчетов по платежам в бюджеты бюджетной системы РФ; при предоставлении пособий, компенсаций, субсидий и иных социальных выплат»;

- муниципальном казенном учреждении Управлении культуры, спорта и молодежной политики администрации Дальнегорского городского округа на тему: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности. Контроль за использованием бюджетных средств. Проверка правильности составления и утверждения бюджетных смет, формирования и утверждения муниципальных заданий».

Из 7 (семи) запланированных контрольных мероприятий, 2 (два) контрольных мероприятия начаты в 2017 году, завершены в 2018 году, в связи с чем в отчет о результатах контрольной деятельности на 01 января 2018 г. не включены.

**Общий объем проверенных средств бюджета Дальнегорского городского округа составил – 211 006,16 тыс. рублей.**

Информация о суммах (раздел 1 отчета) и количестве (раздел 2 отчета) нарушений, выявленных при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля и систематизирована в отчете о результатах контрольной деятельности на 01 января 2018 г. по видам объектов контроля:

- муниципальные учреждения, подведомственные Управлению образования администрации Дальнегорского городского округа (МОБУ «СОШ № 12» г. Дальнегорска с. Сержантово, МОБУ «СОШ № 2» г. Дальнегорска, МОБУ «СОШ № 25» г. Дальнегорска) (код главы по БК 965);

- муниципальные учреждения, подведомственные Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Дальнегорского городского округа (МБУ «Центр творчества на селе» с. Сержантово) (код главы по БК 966);

- муниципальные казенные учреждения (главные распорядители (распорядители, получатели) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета) (Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Дальнегорского городского округа (код главы по БК 966).

**Общая сумма нарушений, выявленных при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в 2017 году составила 308 091,66 тыс. рублей, в том числе:**

1. **Нецелевое использование бюджетных средств на сумму 634,11 тыс. руб., в том числе:**
	1. Необоснованное и нецелесообразное использование учреждением автомобиля для оказания Учреждением муниципальных услуг по реализации основных общеобразовательных программ начального общего образования, основного общего образования, среднего общего образования. Сумма необоснованных расходов по содержанию данного транспортного средства в 2016 году составила 114 654,33 руб.
	2. Необоснованное использование учреждением средств субсидии на выполнение муниципального задания на содержание имущества, не являющегося особо ценным движимым имуществом (автобуса). Сумма необоснованного использования средств субсидии на содержание автобуса в 2016 году составила: 424 428,08 руб.
	3. Необоснованное использование учреждением средств субсидии на выполнение муниципального задания на содержание особо ценного движимого имущества, не осуществляющего подвоз детей (трактора). Сумма необоснованного использования средств субсидии на содержание трактора составила: 2677,50 руб.
	4. Использование учреждением автобуса по маршрутам, по которым программа маршрута отсутствует. Сумма необоснованных расходов составила 8305,60 руб.
	5. Формальное оформление учреждением путевых листов, с нарушением требований нормативно-правовых актов, в результате чего выявлены необоснованные расходы: в сумме 66 037,84 руб. (путевые листы по автобусам не подписаны директором учреждения), в сумме 13761,02 руб. (путевые листы на автомобиль, автобус содержат исправления, не заверенные надлежащим образом).
	6. Использование автомобиля за пределами рабочего времени. Сумма необоснованных расходов составила 4247,46 руб.
2. **Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования) на сумму 122,48 тыс. руб., в том числе:**
	1. Осуществление расчетов с подотчетными лицами с нарушениями установленного порядка: авансовые отчеты принимаются к учету несвоевременно, оформление авансовых отчетов не соответствует требованиям приказа Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52н, к учету принимаются авансовые отчеты, содержащие исправления, оформленные ненадлежащим образом. Сумма расходов, необоснованно принятая к учету, составила 9099,00 руб.
	2. Начисление и выплата работникам учреждения выплат, не предусмотренных Положением об отраслевой системе – оплата «замены уроков». Сумма необоснованных расходов составила 10544,20 руб.
	3. Осуществление стимулирующих выплат заместителям руководителя, главному бухгалтеру учреждения без согласования с учредителем. Сумма необоснованных выплат составила 55918,74 руб.
	4. Установление работникам учреждения повышающих коэффициентов за выслугу лет к окладу работников по должности, не являющейся основной. Сумма переплаты составила 35964,00 руб.
	5. Произведение перерасчета работнику учреждения заработной платы при отсутствии документов, являющихся основанием произведенного перерасчета. Сумма необоснованно доначисленной заработной платы составила 1988,01 руб.
	6. Установление окладов работникам учреждения, не соответствующих Положению об отраслевой системе (в части установления повышающих коэффициентов). Сумма переплаты составила 8964,00 руб.
3. **Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством на сумму 287147,48 тыс. руб., в том числе:**
	1. Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утверждённые бюджетные ассигнования. Сумма необоснованно принятых бюджетных обязательств составила 10481,87 руб.
	2. Нарушение порядка учёта бюджетных обязательств (не постановка на учет лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований планового периода). Сумма не поставленных на учет бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований составила 287137000,00 руб.
4. **Нарушения правил ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и представления бухгалтерской (бюджетной) отчетности на сумму 5250,81 тыс. руб., в том числе:**
	1. Нарушение порядка учёта основных средств (не поставлен на учет автобус, являющийся особо ценным движимым имуществом). Сумма необоснованного использования средств субсидии на содержание автобуса в 2016 году составила: 424 428,08 руб.
	2. Отсутствие достоверного учета на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных». Стоимость запасных частей, не поставленных на учет составила 261420,00 руб.
	3. Искажение данных в форме синтетического учета нефинансовых активов (оборотной ведомости) в размере 23057,00 руб.
	4. Оформление и включение в Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов двойных актов о списании материальных запасов (подписанных членами комиссии и утвержденных директором Учреждения) на одни и те же материальные запасы, но с различной общей суммой и по отдельным позициям, подлежащей списанию, при этом к учету принимается только один из актов. Общая сумма списания по акту составила 30627,60 руб.
	5. Использование учреждением имущества, не закрепленного за учреждением на праве оперативного управления в размере 4488469,05 руб.
	6. Нарушение порядка учёта операций с денежными документами (учет денежных средств и кассовых операций осуществляется с нарушением требований законодательства). Суммы выявленных нарушений составила 22800,00 руб.
5. **Нарушения в сфере закупок на сумму 14672,56 тыс. руб., в том числе:**
	1. Изменение условий контракта, в случае, если возможность изменения условий контракта не предусмотрена законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок и такое изменение привело к дополнительному расходованию средств бюджета (по соглашению сторон изменены объем и цена контрактов более чем на 10% от первоначальной цены контрактов). Сумма нарушения составила 1844338,86 руб.
	2. Заключение контрактов при отсутствии объема финансового обеспечения в достаточном объеме. Сумма нарушения составила 10481,87 руб.
	3. Нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров, работ, услуг, плана-графика закупок товаров, работ, услуг. Нарушения порядка обоснования закупок товаров, работ. Сумма нарушения составила 5082477,63 руб.
	4. Нарушение требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок к заключению, изменению, расторжению контрактов, содержанию документации о закупке (отсутствие ИКЗ в контрактах, заключение контрактов по начальной максимальной цене контракта, не предусмотренной извещением об осуществлении закупки, не внесение изменений в план-график, заключение дополнительных соглашений об изменении либо расторжении контрактов позднее даты окончания срока действия контракта, несоответствие первоначального размера обеспечения исполнения контракта, указанного в извещении о проведении аукциона и информационной карте аналогичным сведениям, указанным в проекте контракта, несоответствие информации о сроке окончания выполнения работ, указанной в информационной карте и проекте контракта, присвоение номера контракту, размещенному в единой информационной системе, не идентичного реестровому номеру контракта, присвоенному автоматически единой информационной системой). Сумма нарушения составила 7735,26 тыс. руб.
6. **Прочие нарушения на сумму 264,22 тыс. руб., в том числе:**
	1. Недоплата заработной платы, командировочных расходов, пособий, компенсаций и других выплат на общую сумму 11520,00 руб.
	2. Нарушение требований по ведению документов учета работы запасных частей (автомобильных шин), необоснованность приобретения и списания автомобильных шин на сумму 170200,00 руб.
	3. Принятие авансовых отчетов к бухгалтерскому учету с нарушением установленного порядка и действующего законодательства на сумму 68996,40 руб.
	4. Нарушение порядка установления стимулирующих выплат работникам. Сумма нарушения составила 13500,00 руб.

Часть выявленных нарушений не имеет денежного выражения.

Общее количество нарушений, выявленных при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в 2017 году составило **124 единицы**, в том числе:

1. **Нецелевое использование бюджетных средств в количестве 6 единиц, в том числе:**
	1. Необоснованное и нецелесообразное использование учреждением автомобиля для оказания Учреждением муниципальных услуг по реализации основных общеобразовательных программ начального общего образования, основного общего образования, среднего общего образования (1 ед.).
	2. Необоснованное использование учреждением средств субсидии на выполнение муниципального задания на содержание имущества, не являющегося особо ценным движимым имуществом (автобуса) (1 ед.).
	3. Необоснованное использование учреждением средств субсидии на выполнение муниципального задания на содержание особо ценного движимого имущества, не осуществляющего подвоз детей (трактора) (1 ед.).
	4. Использование учреждением автобуса по маршрутам, по которым программа маршрута отсутствует (1 ед.).
	5. Формальное оформление учреждением путевых листов, с нарушением требований нормативно-правовых актов (путевые листы по автобусам не подписаны директором учреждения, путевые листы на автомобиль, автобус содержат исправления, не заверенные надлежащим образом) (1 ед.).
	6. Использование автомобиля за пределами рабочего времени (1 ед.).
2. **Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования) в количестве 7 единиц, в том числе:**
	1. Осуществление расчетов с подотчетными лицами с нарушениями установленного порядка: авансовые отчеты принимаются к учету несвоевременно, оформление авансовых отчетов не соответствует требованиям приказа Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52н, к учету принимаются авансовые отчеты, содержащие исправления, оформленные ненадлежащим образом (1 ед.).
	2. Начисление и выплата работникам учреждения выплат, не предусмотренных Положением об отраслевой системе – оплата «замены уроков» (1 ед.).
	3. Осуществление стимулирующих выплат заместителям руководителя, главному бухгалтеру учреждения без согласования с учредителем (1 ед.).
	4. Установление работникам учреждения повышающих коэффициентов за выслугу лет к окладу работников по должности, не являющейся основной (1 ед.).
	5. Произведение перерасчета работнику учреждения заработной платы при отсутствии документов, являющихся основанием произведенного перерасчета (1 ед.).
	6. Установление окладов работникам учреждения, не соответствующих Положению об отраслевой системе (в части установления повышающих коэффициентов) (1 ед.).
	7. Установление работнику учреждения компенсационных выплат, не предусмотренных трудовым договором с работником (районного коэффициента, северной надбавки) (1 ед.).
3. **Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством в количестве 3 единиц, в том числе:**
	1. Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утверждённые бюджетные ассигнования (2 ед.).
	2. Нарушение порядка учёта бюджетных обязательств (не постановка на учет лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований планового периода) (1 ед.).
4. **Нарушения правил ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и представления бухгалтерской (бюджетной) отчетности в количестве 9 единиц, в том числе:**
	1. Отсутствие достоверного учета на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» (1 ед.).
	2. Искажение данных в форме синтетического учета нефинансовых активов (оборотной ведомости) (1 ед.).
	3. Оформление и включение в Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов двойных актов о списании материальных запасов (подписанных членами комиссии и утвержденных директором Учреждения) на одни и те же материальные запасы, но с различной общей суммой и по отдельным позициям, подлежащей списанию, при этом к учету принимается только один из актов (1 ед.).
	4. Использование учреждением имущества, не закрепленного за учреждением на праве оперативного управления (1 ед.).
	5. Отсутствие порядка использования карты, с которой производятся операции по сдаче денежных средств, полученных от оказания платных услуг, в банк (1 ед.).
	6. Нарушение порядка учёта операций с денежными документами (учет денежных средств и кассовых операций осуществляется с нарушением требований законодательства) (2 ед.).
	7. Неверное указание реквизитов документа - основания постановки на учет лимитов бюджетных обязательств (наименования, даты) (1 ед.).
	8. Отсутствие учета по отдельным счетам «Санкционирования расходов» (1 ед.).
5. **Нарушения в сфере закупок в количестве 26 единиц, в том числе:**
	1. Изменение условий контракта, в случае, если возможность изменения условий контракта не предусмотрена законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок и такое изменение привело к дополнительному расходованию средств бюджета (по соглашению сторон изменены объем и цена контрактов более чем на 10% от первоначальной цены контрактов) (1 ед.).
	2. Осуществление приемки товаров, услуг, работ с нарушением требований законодательства в сфере закупок (2 ед.).
	3. Нарушение порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих) (2 ед.).
	4. Нарушение порядка формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок (1 ед.).
	5. Нарушение сроков утверждения, размещения (неразмещение) плана-закупок, плана-графика, информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок (7 ед.).
	6. Нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров, работ, услуг, плана-графика закупок товаров, работ, услуг (3 ед.).
	7. Нарушение требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок к заключению, изменению, расторжению контрактов, содержанию документации о закупке (отсутствие ИКЗ в контрактах, заключение контрактов по начальной максимальной цене контракта, не предусмотренной извещением об осуществлении закупки, не внесение изменений в план-график, заключение дополнительных соглашений об изменении либо расторжении контрактов позднее даты окончания срока действия контракта, несоответствие первоначального размера обеспечения исполнения контракта, указанного в извещении о проведении аукциона и информационной карте аналогичным сведениям, указанным в проекте контракта, несоответствие информации о сроке окончания выполнения работ, указанной в информационной карте и проекте контракта, присвоение номера контракту, размещенному в единой информационной системе, не идентичного реестровому номеру контракта, присвоенному автоматически единой информационной системой) (6 ед.).
	8. Нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров, работ, услуг, плана-графика закупок товаров, работ, услуг (2 ед.).
	9. Отсутствие нормативной базы для осуществления функций Заказчика в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ (1 ед.).
	10. Заключение контрактов при отсутствии объема финансового обеспечения в достаточном объеме (2 ед.).
6. **Прочие нарушения в количестве 73 единиц, в том числе:**
	1. Недоплата заработной платы, командировочных расходов, пособий, компенсаций и других выплат (1 ед.).
	2. Отсутствие контроля за использованием муниципальным учреждением средств субсидии на выполнение муниципального задания со стороны учредителя (1 ед.).
	3. ГРБС не организованы мероприятия по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств в отношении подведомственного муниципального бюджетного учреждения (1 ед.).
	4. Отсутствие нормативной базы по организации бесплатной перевозки обучающихся до места учебы и обратно (1 ед.).
	5. Несоответствие законодательству РФ и муниципальным правовым актам уставных документов и локальных нормативных актов (3 ед.).
	6. Нарушение установленных правил перевозки обучающихся (3 ед.).
	7. Организация муниципальным бюджетным учреждением подвоза обучающихся до места учебы и обратно при отсутствии потребности (1 ед.).
	8. Нарушение правил безопасности дорожного движения при осуществлении перевозок обучающихся (2 ед.).
	9. Использование форм первичных документов, не утвержденных учетной политикой, использование неутвержденных форм первичных документов, не использование форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета (4 ед.).
	10. Нарушение Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров, утв. Приказом Министерства здравоохранения РФ от 15.12.2014 г. N 835н (1 ед.).
	11. Нарушение требований к установлению норм расхода топлива (1 ед.).
	12. Отсутствие порядка ведения учета топлива и отчетности по топливной карте, нарушение порядка списания топлива (2 ед.).
	13. Нарушение требований по ведению документов учета работы запасных частей (автомобильных шин), необоснованность приобретения и списания автомобильных шин (1 ед.).
	14. Нарушение требований к проведению технического осмотра, обслуживания и ремонта транспортных средств, формальное ведение соответствующей документации (6 ед.).
	15. Несоответствие внутренних локальных документов по учету труда и заработной платы действующему законодательству и НПА по оплате труда, утвержденных учредителем (14 ед.).
	16. Несоответствие учетной политики требованиям НПА в сфере бухгалтерского учета и ведения кассовых операций (2 ед.).
	17. Нарушения, связанные с использованием первичных документов, в т.ч. бланков строгой отчетности, не предусмотренных учетной политикой, а также в нарушение требований НПА к форме первичных документов (2 ед.).
	18. Нарушение порядка предоставления отчетов об исполнении муниципальных заданий, отчетов об использовании субсидии на иные цели (3 ед.).
	19. Нарушение требований трудового законодательства РФ по вопросам заключения, оформления трудовых договоров, внесения изменений в них, соглашений и иных требований (17 ед.).
	20. Принятие авансовых отчетов к бухгалтерскому учету с нарушением установленного порядка и действующего законодательства (1 ед.).
	21. Отсутствие в соглашениях о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели перечня конкретных мероприятий в рамках программных мероприятий (1 ед.).
	22. Нарушение порядка установления стимулирующих выплат работникам (2 ед.)
	23. Нарушение порядка расчета средней заработной платы (1 ед.).
	24. Отсутствие порядка ведения регистра бухгалтерского учета (1 ед.).
	25. Отсутствие документа о закреплении за учреждением имущества на праве оперативного управления (1 ед.).

По результатам осуществления контрольных мероприятий объектам контроля направлено:

- 3 представления о принятии мер по устранению причин и условий совершения выявленных нарушений, в т.ч. 2 представления - о возврате в бюджет Дальнегорского городского округа средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2016 году на общую сумму 703108,23 руб. (МОБУ «СОШ № 12» г. Дальнегорска с. Сержантово, МОБУ «СОШ № 25» г. Дальнегорска, МБУ «Центр творчества на селе» с. Сержантово). 3 из 3 направленных представлений рассмотрены объектами контроля.

- 5 предписаний об устранении нарушений, установленных результатами контрольного мероприятия (МОБУ «СОШ № 12» г. Дальнегорска с. Сержантово, МОБУ «СОШ № 2» г. Дальнегорска, МОБУ «СОШ № 25» г. Дальнегорска, МБУ «Центр творчества на селе» с. Сержантово, Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Дальнегорского городского округа). 5 из 5 вынесенных предписаний исполнены частично.

Из 124 нарушений, выявленных в результате контрольных мероприятий устранено 52 нарушения (из них 6 - частично). Причины не устранения нарушений следующие: не представлены подтверждающие документы, нарушения могут быть устранены в будущем периоде, нарушения не могут быть устранены (обосновано объектом контроля), требование об устранении не направлялось.

Уведомлений о применении бюджетных мер принуждения не направлялось.

По 2 представлениям о возврате в бюджет Дальнегорского городского округа средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2016 году на общую сумму 703108,23 руб. в добровольном порядке возвращено в бюджет Дальнегорского городского округа 85758,06 руб.

Материалы в органы прокуратуры, правоохранительные органы и суды финансовым управлением не направлялись.

Протоколы об административных правонарушениях не составлялись, постановления о наложении административных штрафов не выносились, административные штрафы не взыскивались.

Жалобы (протесты), исковые заявления на решения, на действия (бездействие) должностных лиц финансового управления, осуществляющих контрольные мероприятия, в рамках осуществления ими контрольной деятельности не подавались.

Заместитель начальника

финансового управления Г.П. Пинская

Исполнитель:

Колесова И.В. (Тел.: 2-70-62)