

**Осуществление финансовым отделом Администрации Константиновского района  
внутреннего муниципального финансового контроля  
за 2018 год**

№ п/п	Сроки проведения	Проверяемый период	Правовой акт, регламентирующий осуществление мероприятия	Объект муниципального финансового контроля	Результаты
<b>Выездные проверки главных распорядителей средств бюджета Константиновского района и подведомственных им учреждений</b>					
1	февраль	с 01.01.2016 года по 31.12.2017 года	Бюджетный кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 05.04.2012 № 44-ФЗ, постановление Администрации Константиновского района от 25.09.2017 № 889	муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 9 «Росинка»	<p>В рамках полномочий, закрепленных за сектором доходов Финансового отдела Администрации Константиновского района, проведена выездная проверка по вопросам:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- контроля за соблюдением бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;</li> <li>- контроля за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе об исполнении муниципальных заданий;</li> <li>- контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Константиновского района.</li> </ul> <p>Общий объем проверенных средств составил 7 506,3 тыс. рублей.</p> <p>В ходе проведения контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения, в общей сумме 293,3 тыс. рублей:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- единых правил применения и заполнения форм первичных (сводных) учетных документов;</li> <li>- учетная политика учреждения требует доработки;</li> <li>- не включение в планы-графики на 2016, 2017 годы закупки в общей сумме 95,9 тыс. рублей;</li> <li>- в ходе исполнения контрактов увеличение цены контрактов более чем 10% в общей</li> </ul>

№ п/п	Сроки проведения	Проверяемый период	Правовой акт, регламентирующий осуществление мероприятия	Объект муниципального финансового контроля	Результаты
					<p>сумме 194,1 тыс. рублей;</p> <p>- превышение показателей выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг в сумме 3,3 тыс. рублей.</p> <p>Фактов нецелевого использования средств бюджета Константиновского района не установлено.</p> <p>По результатам проведенного контрольного мероприятия составлен 1 акт. Руководителю проверенного учреждения направлено 1 предписание по устранению выявленных нарушений и недостатков.</p> <p>Заведующим приняты исчерпывающие меры по устранению выявленных нарушений.</p> <p>Предписание исполнено и снято с контроля.</p>
2	апрель	с 01.01.2016 года по 28.02.2018 года	<p>Бюджетный кодекс Российской Федерации,</p> <p>Федеральный закон от 05.04.2012 № 44-ФЗ,</p> <p>постановление Администрации Константиновского района от 25.09.2017 № 889</p>	<p>муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно – эстетическому развитию детей № 2 «Ладушки»</p>	<p>В рамках полномочий, закрепленных за сектором доходов Финансового отдела Администрации Константиновского района, проведена выездная проверка по вопросам:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- контроля за соблюдением бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;</li> <li>- контроля за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе об исполнении муниципальных заданий;</li> <li>- контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Константиновского района.</li> </ul> <p>Общий объем проверенных средств составил 17 909,4 тыс. рублей.</p> <p>В ходе проведения контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения, в общей сумме 298,4 тыс. рублей:</p>

№ п/п	Сроки проведения	Проверяемый период	Правовой акт, регламентирующий осуществление мероприятия	Объект муниципального финансового контроля	Результаты
					<ul style="list-style-type: none"> <li>- списание продуктов питания учреждением осуществлялось по накопительной ведомости (ф. 0504038), вместо акта о списании материальных запасов (ф. 0504230);</li> <li>- установлена недоплата заработной платы в сумме 86,43 рублей (бухгалтеру 0,5 ставки за июль 2017 года);</li> <li>- оплата оказанных услуг (работ) сверх суммы договора без заключения дополнительного соглашения в общей сумме 20,2 тыс. рублей;</li> <li>- не соблюдение ограничений при планировании годового объема закупок, выразившееся в превышении 50% от совокупного годового объема закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в сумме 68,9 тыс. рублей;</li> <li>- несоответствие заключенных контрактов на поставку электроэнергии извещению об осуществлении закупок, размещенной в ЕИС в сфере закупок, в сумме 206,3 тыс. рублей;</li> <li>- оплата услуг по договору охраны ранее, чем фактически эти услуги были оказаны, в сумме 2,3 тыс. рублей;</li> <li>- приемка продуктов питания проведена при несоответствии цены товара условиям контракта, в общей сумме переплата составила 587,80 рублей.</li> </ul> <p>Фактов нецелевого использования средств бюджета Константиновского района не установлено.</p> <p>По результатам проведенного контрольного мероприятия составлен 1 акт. Руководителю проверенного учреждения направлено 1 предписание по устранению выявленных нарушений и недостатков.</p>

№ п/п	Сроки проведения	Проверяемый период	Правовой акт, регламентирующий осуществление мероприятия	Объект муниципального финансового контроля	Результаты
					Заведующим приняты исчерпывающие меры по устранению выявленных нарушений. Применена мера дисциплинарного характера к 1 ответственному работнику учреждения. Предписание исполнено и снято с контроля.
3	июль	с 01.01. 2016 года по 30.06.2018 года	Бюджетный кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 05.04.2012 № 44-ФЗ, постановление Администрации Константиновского района от 25.09.2017 № 889	муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Ведерниковская основная общеобразовательная школа»	<p>В рамках полномочий, закрепленных за сектором доходов Финансового отдела Администрации Константиновского района, проведена выездная проверка по вопросам:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- контроля за соблюдением бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;</li> <li>- контроля за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе об исполнении муниципальных заданий;</li> <li>- контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Константиновского района.</li> </ul> <p>Общий объем проверенных средств составил 26 909,2 тыс. рублей.</p> <p>В ходе проведения контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения, в общей сумме 3 543,3 тыс. рублей:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- при формировании и утверждении плана закупок на 2017 и плановый период 2018-2019 годов, некорректно заполнена форма (приложение к плану закупок), в части наименования мероприятия муниципальной программы. В ходе проведения контрольного мероприятия данное нарушение устранено;</li> <li>- при планировании закупок малого объема в планах-графиках на 2017, 2018 годы не указано</li> </ul>

№ п/п	Сроки проведения	Проверяемый период	Правовой акт, регламентирующий осуществление мероприятия	Объект муниципального финансового контроля	Результаты
					<p>обоснование годового объема закупок в общей сумме 3 208,9 тыс. рублей. В ходе проведения контрольного мероприятия данное нарушение устранено;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в связи с образовавшейся экономией по итогам проведения электронного аукциона в сумме 54,4 тыс. рублей, в плане-графике на 2017 год при уточнении информации в графе «Планируемые платежи», одновременно был изменен размер начальной максимальной цены контракта (далее – НМЦК), определенный в извещении о проведении электронного аукциона;</li> <li>- приемка продуктов питания в сумме 280,0 рублей проведена при несоответствии полученного товара условиям контракта, в части наименования товара. При этом количество и цена не изменились.</li> </ul> <p>Фактов нецелевого использования средств бюджета Константиновского района не установлено.</p> <p>По результатам проведенного контрольного мероприятия составлен 1 акт. В связи с тем, что указанные нарушения устранены в ходе проведения контрольного мероприятия, предписание не выдавалось.</p>
4	сентябрь	с 01.01.2016 года по 31.08.2018 года	Бюджетный кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 05.04.2012 № 44-ФЗ, постановление Администрации Константиновского	Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Богоявленская средняя общеобразовательная школа»	<p>В рамках полномочий, закрепленных за сектором доходов Финансового отдела Администрации Константиновского района, проведена выездная проверка по вопросам:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- контроля за соблюдением бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;</li> <li>- контроля за полнотой и достоверностью</li> </ul>

№ п/п	Сроки проведения	Проверяемый период	Правовой акт, регламентирующий осуществление мероприятия	Объект муниципального финансового контроля	Результаты
			района от 25.09.2017 № 889		<p>отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе об исполнении муниципальных заданий;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Константиновского района.</li> </ul> <p>Общий объем проверенных средств составил 36 042,2 тыс. рублей.</p> <p>В ходе проведения контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения, в общей сумме 2 678,6 тыс. рублей:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- безосновательно принято к учету и поставлено на баланс основное средство стоимостью 1 163,8 тыс. рублей;</li> <li>- приняты к учету заявления на получение авансов под отчет, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни, в общей сумме 3,1 тыс. рублей;</li> <li>- не правомерная доплата за сопровождение обучающихся к общеобразовательному учреждению и обратно в каникулярное время в общей сумме 5,4 тыс. рублей;</li> <li>- оплата оказанных услуг договора энергоснабжения в 2016 году сверх суммы договора более чем на 10%, в сумме 54,0 тыс. рублей;</li> <li>- оплата оказанных услуг договора энергоснабжения в 2017 году сверх суммы договора без заключения дополнительного соглашения к договору в сумме 11,0 тыс. рублей;</li> <li>- не включение в план-график закупок на 2017 год совокупного годового объема закупок для оплаты контрактов, заключенных до начала финансового года и подлежащих оплате в 2017</li> </ul>

№ п/п	Сроки проведения	Проверяемый период	Правовой акт, регламентирующий осуществление мероприятия	Объект муниципального финансового контроля	Результаты
					<p>году, в сумме 1 042,3 тыс. рублей;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- оформление не имевшего места факта хозяйственной жизни и постановка на учет оборудования согласно инвентарным карточкам учета нефинансовых активов в общей сумме 399,0 тыс. рублей.</li> </ul> <p>Фактов нецелевого использования средств бюджета Константиновского района не установлено.</p> <p>По результатам проведенного контрольного мероприятия составлен 1 акт. Руководителю проверенного учреждения направлено 1 представление по устранению выявленных нарушений и недостатков в сфере бюджетных правоотношений и 1 предписание об устранении нарушений в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд Константиновского района.</p> <p>Директором приняты исчерпывающие меры по устранению выявленных нарушений. Применена мера дисциплинарного характера к 1 ответственному работнику учреждения. Представление и предписание исполнены в полной мере и сняты с контроля.</p>
5	ноябрь-декабрь	с 01.01.2016 года по 30.09.2018 года	Бюджетный кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 05.04.2012 № 44-ФЗ, постановление Администрации Константиновского района от 25.09.2017 № 889	Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 2»	<p>В рамках полномочий, закрепленных за сектором доходов Финансового отдела Администрации Константиновского района, проведена выездная проверка по вопросам:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- контроля за соблюдением бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;</li> <li>- контроля за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе об исполнении</li> </ul>

№ п/п	Сроки проведения	Проверяемый период	Правовой акт, регламентирующий осуществление мероприятия	Объект муниципального финансового контроля	Результаты
					<p>муниципальных заданий;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Константиновского района.</li> </ul> <p>Общий объем проверенных средств составил 122 663,1 тыс. рублей.</p> <p>В ходе проведения контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения, в общей сумме 2 057,9 тыс. рублей:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- безосновательно принят к учету и поставлен на баланс автомобиль ИЖ 2717-220 балансовой стоимостью 1 601,3 тыс. рублей без проведения государственной регистрации права оперативного управления;</li> <li>- осуществлены расходы на оплату транспортного налога в общей сумме 7,6 тыс. рублей по автомобилям, не использованным в основной деятельности учреждения;</li> <li>- допущена ошибка в паспорте транспортного средства;</li> <li>- неправомерная доплата за сопровождение обучающихся к общеобразовательному учреждению и обратно в каникулярное время в сумме 2,8 тыс. рублей;</li> <li>- некорректное заполнение наименования мероприятия муниципальной программы в плане закупок на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы;</li> <li>- закупки малого объема в плане-графике на 2017, 2018 годы не содержат обоснование годового объема закупок;</li> <li>- допущено превышение объема закупок, совершаемых у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), в сумме 189,8 тыс. рублей;</li> </ul>



№ п/п	Сроки проведения	Проверяемый период	Правовой акт, регламентирующий осуществление мероприятия	Объект муниципального финансового контроля	Результаты
					<p>- в условии контракта в 2016 году не включено обязательное условие о сроках возврата денежных средств, внесенных поставщиком в качестве обеспечения исполнения контракта в сумме 107,4 тыс. рублей;</p> <p>- ненадлежащее оформление членами приемочной комиссии документов по приемке товаров, работ, услуг в общей сумме 149 тыс. рублей;</p> <p>- несоответствие позиции в товарной накладной позициям спецификации в части наименования товара.</p> <p>Фактов нецелевого использования средств бюджета Константиновского района не установлено.</p> <p>По результатам проведенного контрольного мероприятия составлен 1 акт. Руководителю проверенного учреждения направлено 1 представление по устранению выявленных нарушений и недостатков в сфере бюджетных правоотношений и 1 предписание об устранении нарушений в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд Константиновского района. Предписание исполнено и снято с контроля. Представление находится на контроле в связи тем, что требуется дополнительное время для устранения нарушений.</p>
<b>Внеплановая выездная проверка в отношении закупки для обеспечения муниципальных нужд Константиновского района по итогам проведения запроса котировок</b>					
1	февраль	2017 - 2018 годы	Федеральный закон от 05.04.2012 № 44-ФЗ, постановление	Муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная районная больница Константиновского	В рамках полномочий, закрепленных за сектором доходов Финансового отдела Администрации Константиновского района, проведена выездная внеплановая проверка по

№ п/п	Сроки проведения	Проверяемый период	Правовой акт, регламентирующий осуществление мероприятия	Объект муниципального финансового контроля	Результаты
			Администрации Константиновского района от 25.09.2017 № 889	района Ростовской области»	<p>вопросу контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Константиновского района по итогам проведения запроса котировок, извещение № 0358300251817000149.</p> <p>Общий объем проверенных средств составил 44,7 тыс. рублей.</p> <p>В ходе проведения контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения, в общей сумме 7,1 тыс. рублей:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- некорректно рассчитана НМЦК.</li> </ul> <p>По результатам проведенного контрольного мероприятия составлен 1 акт. Руководителю проверенного учреждения направлено 1 предписание об устранении нарушений в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд Константиновского района.</p> <p>Руководителем приняты исчерпывающие меры по устранению выявленных нарушений. Применена мера дисциплинарного характера к 1 ответственному работнику учреждения. Предписание исполнено в полной мере и снято с контроля.</p>
Итого проверено средств					211 074,9 тыс. рублей

Заведующий финансовым отделом Администрации Константиновского района

А.Г. Пущеленко

Исполнитель: Солопенко Т.А., (86393) 22844