

**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КИРЕЕВСКИЙ РАЙОН
КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННЫЙ СЕКТОР**

Титова ул., д.4, г.Киреевск, 301260

Отчёт

**по исполнению муниципальной функции по осуществлению
внутреннего муниципального финансового контроля, контроля в сфере
закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд
муниципального образования город Киреевск, муниципального
образования Киреевский район
за 1 квартал 2018 года**

Финансовое управление администрации муниципального образования Киреевский район осуществляет исполнение муниципальной функции на основании Положения о финансовом управлении администрации муниципального образования Киреевский район, утвержденного решением Собрания представителей муниципального образования Киреевский район от 15.06.2011 года № 34-230.

Структурным подразделением финансового управления, осуществляющим последующий финансовый контроль, является контрольно-ревизионный сектор, действующий на основании Положения, утвержденного приказом финансового управления от 26.05.2015 года № 42 «Об утверждении Положения о контрольно-ревизионном секторе финансового управления администрации муниципального образования Киреевский район».

Штатная численность контрольно-ревизионного сектора утверждена главой администрации муниципального образования Киреевский район на 01.01.2018 года - 3 единицы:

-начальник контрольно-ревизионного сектора -1 ед.;

-главный референт контрольно-ревизионного сектора -2 ед.

Фактическая численность контрольно-ревизионного сектора 3 единицы.

В соответствии с Планом контрольных мероприятий на 2018 год, утвержденного приказом финансового управления администрации муниципального образования Киреевский район от 25.12.2017 года № 82, на 1 квартал 2018 года запланировано 5 контрольных мероприятий:

-2 плановые выездные проверки, предметом которых являлась «Проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения»;

-2 плановые выездные проверки, предметом которых являлась «Проверка соблюдения законодательства РФ и иных нормативно-правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд»;

-1 плановая выездная проверка совместно с Киреевской межрайонной прокуратурой, предметом которой являлось «Правомерность и обоснованность установления тарифов по вывозу мусора населения частного сектора, расчетов экономической обоснованности тарифов на вывоз твёрдых

бытовых отходов, в том числе обоснованность повышения тарифов на вывоз ТБО от населения по частному сектору в 2017 году» в МКУ «Городское хозяйство» муниципального образования город Киреевск Киреевского района.

Всего контрольно-ревизионным сектором финансового управления в 1 квартале 2018 года проведено 5 контрольных мероприятий.

По результатам контрольных мероприятий составлено 5 актов проверок, из них 2 акта передано в Киреевскую межрайонную прокуратуру для принятия мер прокурорского реагирования, вынесено 1 предписание об устранении нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг и 4 представления об устранении нарушений бюджетного законодательства РФ и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Количество объектов контроля, охваченных при проведении контрольных мероприятий составляет 5 ед., общий объем денежных средств, охваченных проверкой – 8 424,0 тыс.руб., выявлено нарушений на сумму 1360,57 тыс.руб.

Главной целью проведения контрольных мероприятий у получателей бюджетных средств Киреевского района, являлась предупреждение и выявление нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, соблюдения законодательства РФ в сфере осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, проверка исполнения бюджетов с целью изыскания возможностей по его оздоровлению.

В результате проведения проверки «Правомерного и обоснованного установления тарифов по вывозу мусора, расчетов экономической обоснованности тарифов на вывоз твёрдых бытовых отходов, в том числе обоснованность повышения тарифов на вывоз ТБО от населения по частному сектору в 2017 году» в МКУ «Городское хозяйство» муниципального образования город Киреевск Киреевского района совместно с Киреевской межрайонной прокуратурой установлено:

- в нарушение ст.424,425,432 ГК РФ, МКУ «Городское хозяйство» м.о.г.Киреевск Киреевского района не заключило договора возмездного оказания услуг по сбору и вывозу ТБО с жителями частного сектора г.Киреевска. Правовое регулирование данного вопроса регламентируется гл.39 ГК РФ «Возмездное оказание услуг»;

- в МКУ «Городское хозяйство» м.о.г.Киреевск отсутствует нормативно правовой акт, регулирующий организацию сбора, порядок обращения с твердыми коммунальными отходами, не определен порядок ценообразования данной услуги, оказываемой населению частного сектора г. Киреевска.

Следовательно и расчет предполагаемой стоимости услуг по сбору и вывозу ТБО Учреждения составлен без учета применяемых технологических схем сбора и вывоза ТБО, кроме того расчет сделан, как для населения многоквартирных домов, бюджетных и коммерческих организаций, так и для населения частного сектора;

- в нарушение ч.1ст.16,ч.1ст.16.1,ч.ч.1-3ст.16.4 Федерального закона от 10.01.2002 №7-ФЗ «Об охране окружающей среды» за период 2016-2017гг. в бухгалтерском учёте отсутствуют данные по начислению и уплате платы за негативное воздействие на окружающую среду.

Проведенный анализ экономической обоснованности установления и повышения тарифа по сбору и вывозу ТБО населения частного сектора показал, что наименование и группировка статей затрат соответствуют предполагаемым затратам Учреждения.

Однако в цифровые показатели указанных затрат необходимо внести изменения и дополнения, в соответствии с фактически осуществленными расходами в период деятельности МКУ «Городское хозяйство» м.о.г.Киреевск в 2017 г., внутренними локальными актами Учреждения, регламентирующие сбор и вывоз ТБО.

Пересмотр и увеличение тарифа сбора и вывоза ТБО с 01.10.2017 года – это жизненно необходимая мера, принятая в связи с тем, что применяемый тариф на сбор и вывоз ТБО в сумме 19,55 рублей на 1 человека (при норме накопления ТБО 1,1м³) не повышался с 2011 года и не позволял МКУ «Городское хозяйство» м.о.г.Киреевск Киреевского района оказывать данные услуги по действующим технологическим схемам с нормативным уровнем качества.

В результате проведения проверок соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения установлено:

1. В нарушение п.2 Распоряжения администрации муниципального образования Киреевский район от 06 октября 2016 года № 407-р, Комитетом культуры, молодёжной политики и спорта не разработаны нормативно-правовые акты, определяющие нормативные затраты на оказание муниципальных услуг, применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями культуры и спорта, в том числе МБУК «Киреевский РКМ».

2.В Расчетах к бюджетной смете на 2017 год МКДОУ «Круглянский детский сад» неэффективное планирование бюджетных средств составило 707,67 тыс.руб.

3.В нарушение п.1ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ выявлена кредитррская задолженность МКДОУ «Круглянский детский сад» в сумме 2,3 тыс.руб.не являющаяся реальной, т.е. приняты к бухгалтерскому учёту денежные обязательства без фактического оказания услуг.

4.В нарушение ст.8 Трудового кодекса РФ во внутренние локальные акты по оплате труда МКДОУ «Круглянский детский сад» не вносились изменения, в связи с изменениями внесенными в нормативно-правовые акты по оплате труда администрации муниципального образования Киреевский район.

5.В нарушение п.2 Порядка согласования штатных расписаний муниципальных дошкольных и общеобразовательных организаций,

утвержденного Приказом Министерства образования Тульской области от 17.04.2014 № 330, штатные расписания МКДОУ «Круглянский детский сад» на 2016-2017 учебный год не согласованы с председателем комитета по образованию администрации муниципального образования Киреевский район.

6. В нарушение Приказа Министерства Финансов РФ от 30.03.2015 № 52н, при расчете среднего заработка для определения сумм отпускных, компенсации при увольнении и других случаях не составляется Записка-расчет об исчислении среднего заработка сотрудникам МКДОУ «Круглянский детский сад».

7. В нарушение ч.3 Положения о порядке компенсации затрат на оплату проезда до места работы и обратно работникам государственных образовательных организаций, находящихся в ведении области, и муниципальных образовательных организаций, расположенных на территории Тульской области, проживающим в городах, районных центрах и работающим в сельских и поселковых образовательных организациях (кроме поселков, расположенных в границе города), утвержденного постановлением Правительства Тульской области от 16.06.2016 года № 233, проверкой установлены периоды несвоевременного подачи заявления сотрудником МКДОУ «Круглянский детский сад» для выплаты компенсации. Выявлена необоснованно выплаченная компенсации затрат на оплату проезда до места работы и обратно работнику Детского сада в сумме 5,9 тыс.руб.

8. В нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных Приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н:

- при оформлении Актов приёма-передачи объектов основных средств (форма по ОКУД 0504101) не заполняется информация об организации-сдатчике, основание для составления акта, место нахождения объекта в момент приёма-передачи, организация изготовитель, дата ввода в эксплуатацию, краткая индивидуальная характеристика объекта, следовательно инвентарные карточки объектов основных средств не содержат информации, позволяющей идентифицировать данные основные средства при инвентаризации имущества МКДОУ «Круглянский детский сад». Сумма выявленного нарушения – 72,7 тыс.руб.

9. При проверке использования бюджетных средств на питание детей в МКДОУ «Круглянский детский сад» установлено нарушение СанПиН 2.4.1.3049-13 (в технологических картах не указан номер рецептур, в примерном циклическом меню не приведены ссылки на рецептуры используемых блюд и кулинарных изделий в соответствии со сборниками рецептур).

10. В нарушении п.7 Инструкции №157н во всем проверяемом периоде меню-требования МКДОУ «Круглянский детский сад», являющиеся

основанием списания продуктов питания, принимаются недооформленными. На оборотной стороне не заполнены поля наименования блюд на завтрак, обед и полдник. В МКДОУ «Круглянский детский сад» излишнее списание продуктов питания - 0,1 тыс.руб.

11. В нарушение п.3.1.4 Порядка взимания платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Киреевский район от 29.03.2016 № 142, в МКДОУ «Круглянский детский сад» выявлены дни пребывания воспитанников, в течение которых установленная стоимость питания ниже нормы, следовательно, детей не докармливают.

12. В нарушение п.2 Указаний Центрального банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У выявлено превышение лимита остатка наличных денег в кассе МКУ «Сервис».

13. В нарушение п.п.14п.4 Постановления администрации муниципального образования от 27.12.2017 года №1052, в штатном расписании МБУК «Киреевский РКМ» на 2018 г. имеются должности «методист по туризму», «методист музея» не утвержденные перечнем должностей нормативно-правового акта органа, осуществляющего функции и полномочия Учредителя учреждения.

14. В нарушении п.3 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» при расчете среднего заработка сотрудникам МБУК «Киреевский РКМ» учитывались выплаты социального характера и иные выплаты, не относящиеся к оплате труда, что привело к необоснованным выплатам отпускных в сумме 0,9 тыс.руб.

15. В нарушение п.4ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» отсутствует нормативно-правовой акт администрации муниципального образования Киреевский район, определяющий Порядок определения платы по платным услугам МБУК «Киреевский РКМ».

16. В нарушение п.3 Постановления Правительства РФ от 06.05.2008 №359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольной кассовой техники» выявлены нарушения по бланкам строгой отчетности, используемых в МБУК «Киреевский РКМ» для осуществления расчетов с населением - бланк строгой отчетности – «Билет» не имеет шестизначного номера, используемые билеты (корешки) не содержат даты осуществления расчета и составления документа.

17. В нарушение п.13 Постановления Правительства РФ от 06.05.2008 №359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольной кассовой техники» отсутствует учёт бланков строгой отчетности в МБУК

«Киреевский РКМ», МКУ «Сервис» - «Билетов», изготовленных типографским способом, по их наименованиям, сериям и номерам.

В результате проведения контрольных мероприятий в сфере закупок установлено:

1. В нарушение ч.2 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ, в период с 01 января 2017 года по 30 ноября 2017 года, контрактный управляющий в МБУК «Киреевский РКМ» не назначался.

2. В нарушение ч.6 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ контрактный управляющий МБУК «Киреевский РКМ», действующий в период с 01.12.2017 года по настоящее время, не имеет высшего образования или дополнительного профессионального образования в сфере закупок.

3. В нарушение ч.10 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 3 Требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных Постановлением Правительства РФ №554, муниципальные заказчики – МБУК «Киреевский РКМ», МКДОУ «Круглянский д/с» нарушили сроки утверждения и размещения плана-графика на 2017 год в единой информационной системе в сфере закупок.

4. В нарушение ГК РФ, в МКДОУ «Круглянский д/с» выявлены поставки продуктов питания по ценам не согласованным сторонами, в спецификации к контрактам на поставку продуктов питания не достигнуто соглашение по всем существенным условиям, которые могут повлиять на изменение цены единицы товара. Сумма данного нарушения составила 220,3 тыс. руб.

5. В нарушение п.2 ст.9 Федерального закона №402-ФЗ, к бухгалтерскому учёту в МКУ «Центр техобслуживания образования» принимались первичные документы-накладные по закупкам продуктов питания без указания единиц измерения товара. Сумма данного нарушения составила 182,3 тыс.руб.

6. В нарушение п.3 ст.13 Решения Собрании представителей муниципального образования Киреевский район от 23.12.2016 года № 46-244 «О бюджете муниципального образования Киреевский район на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», в ходе проверки выявлены закупки МКДОУ «Круглянский детский сад», осуществленные со 100 % предоплатой. Сумма нарушения составила 148,7 тыс.руб.

7. В нарушение ч.2 ст.19 Федерального закона № 44-ФЗ, при утверждении нормативов количества и цены хозяйственных товаров и принадлежностей, в локальном акте комитета по образованию администрации муниципального образования Киреевский район, утвержденного Приказом Комитета от 08 июня 2016 года № 241, отсутствуют требования к потребительским свойствам (в том числе характеристикам качества) и иным характеристикам закупаемых товаров.

8. В нарушение Норматива количества и цены хозяйственных товаров и принадлежностей (приложение № 13), утвержденного Приказом комитета по образованию администрации муниципального образования Киреевский район от 08 июня 2016 года № 241, МКДОУ «Круглянский детский сад» произведена закупка хозяйственных товаров по завышенным ценам. Сумма нарушения составила 0,9 тыс.руб.

Причинами выявленных нарушений являются:

- отсутствие внутренних локальных актов по организации текущего финансового контроля на уровне главных распорядителей, получателей бюджетных средств и, как следствие, отсутствие самого контроля за использованием бюджетных средств;

- неправильное применение норм действующего законодательства при осуществлении деятельности объектами контроля;

- недобросовестное исполнение должностных обязанностей руководителями объектов контроля, лицами ответственными за ведение бухгалтерского учета.

Реализуя принцип гласности, информация об исполнении муниципальной функции по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и информация по результатам проверок размещена на официальном сайте администрации муниципального образования Киреевский район в сети Интернет (www.kireevsk.tulobl.ru) в разделе «Внутренний муниципальный финансовый контроль», информация о нарушениях в сфере закупок ежеквартально направляется в контрольный комитет Тульской области.

В целях повышения уровня осуществления внутреннего финансового контроля, достижения результата по сокращению объема нарушений, усилению мер ответственности объектов контроля:

- акты проверок и информация по выявленным нарушениям законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг направляется в Киреевскую межрайонную прокуратуру, с целью привлечения к ответственности руководителей объектов контроля;

- за невыполнение предписаний и представлений финансового управления по устранению нарушений, выявленных в ходе проведенных проверок, должностные лица объектов контроля будут привлекаться к административной ответственности (ст.19.5, 19.6 КоАП РФ).

Начальник финансового управления
администрации муниципального
образования Киреевский район

_____ Л.Н.Волчкова

исполнитель: Л.М.Сайгушева,
нач. контрольно ревизионного
сектора фин.упр. тел.8(48754)6-63-41

