

Малышевской В.В.

основания для выдачи
представления /предписания
отсутствуют.

В.В.
30.12.2019

УТВЕРЖДАЮ:

начальник управления финансов
и казначейства администрации
Добрянского муниципального района

И.А. Боброва

И.А. Боброва

«30» декабря 2019 года

Отчет
о результатах проведения проверки

N п/п	Наименование показателей	IV квартал 2019 года
		МКУ «Управление по культуре, спорту, молодежной и семейной политике»
1	2	3
1	Виды контрольного мероприятия:	
	плановая	+
	внеплановая	
	камеральная	+
	выездная	
2	Предмет контрольного мероприятия, проверяемый период	полнота и достоверность отчетности о реализации муниципальной программы «Молодежная и семейная политика Добрянского муниципального района»; соблюдение законодательства в сфере закупок в соответствии с частью 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» в 2018 году
3	Объем средств, охваченных контролем, тыс. руб.	12 067,8
	- всего, в том числе:	
	средств Федерального бюджета	967,8
	средств краевого бюджета	8 705,4
	средств бюджета ДМР	516,9
4	Итоги контрольного мероприятия:	-
	а) нецелевое использование средств, тыс. руб.	-
	- всего, в том числе:	
	средств Федерального бюджета	-

	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета ДМР	-
	б) ущерб, тыс. руб. - всего, в том числе:	-
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета ДМР	-
	в) неэффективное использование средств, тыс. руб. - всего, в том числе:	-
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета Добрянского муниципального района	-
	г) переплата, невозвращение средств, тыс. руб. - всего, в том числе:	-
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета ДМР	-
	д) иные нарушения, тыс. руб.	-
5	Организации (службы), участвующие при проведении контрольного мероприятия	-
6	Принятые меры:	
6.1	а) привлечено к ответственности, чел. - всего, в том числе:	-
	дисциплинарной	-
	материальной	-
6.2	б) передано материалов в правоохранительные органы	-
6.3	в) возмещено средств, тыс. руб. - всего, в том числе:	-
	использованных не по целевому назначению, тыс.руб. - всего, из них:	-
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета ДМР	-

ущерба, тыс. руб.	
- всего, из него:	
средств Федерального бюджета	-
средств краевого бюджета	-
средств бюджета Добрянского муниципального района	-
возврат переплаты, неиспользованных остатков средств, тыс.руб.	-
- всего, из них:	
средств Федерального бюджета	-
средств краевого бюджета	-
средств бюджета ДМР	-
Примечание	

- I. Проверка осуществлена начальником контрольно – ревизионного отдела управления финансов и казначейства администрации Добрянского муниципального района – Малышевской Верой Валерьевной и заместителем контрольно – ревизионного отдела управления финансов и казначейства администрации Добрянского муниципального района – Бобровой Татьяной Борисовной.
- II. В период проведения контрольного мероприятия проверены все вопросы, предусмотренные программой проверки.
- III. В результате проведения проверки полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Молодежная и семейная политика Добрянского муниципального района» установлены следующие нарушения:
 - а) в нарушение пункта 1.10 перечня мероприятий, объемов и источников финансирования муниципальной программы «Молодежная и семейная политика Добрянского муниципального района», в план мероприятий по муниципальной программе Добрянского муниципального района «Молодежная и семейная политика Добрянского муниципального района» на 2018 год, не включено мероприятие муниципальной программы «Районный молодежный конкурс социальной рекламы «Твой выбор!»;
 - б) в нарушение приказов МКУ «Управление по культуре, спорту, молодежной и семейной политике» о проведении мероприятий не предоставлены финансовые и технические отчеты по результатам проведения мероприятий муниципальной программы «Молодежная и семейная политика Добрянского муниципального района»;
 - в) учетной политикой МКУ «Управление по культуре, спорту, молодёжной и семейной политике администрации Добрянского

муниципального района», утвержденной приказом Управления от 25.12.2012 № 84 «Об утверждении учетной политики» (с учетом изменений, внесенных приказом Управления от 31.12.2014 № 134 «О внесении дополнений и изменений в Положение по учетной политике на 2015 год» не утверждены формы финансового и технического отчетов, предусмотренных пунктом 2.2 порядка финансирования районных мероприятий в сфере культуры, спорта, молодежной и семейной политики и приказами Учреждения о проведении мероприятий, утвержденного приказом МКУ «Управление по культуре, спорту, молодежной и семейной политике» от 08.07.2014 № 57;

- г) отсутствует документальное подтверждение количества участников мероприятий, согласно представленным документам не представляется возможным определить исполнение требования пункта 1.4 Порядка финансирования районных мероприятий в сфере культуры, спорта, молодежной и семейной политики о количестве участников районных мероприятий;
- д) в отчете о реализации муниципальной программы «Молодежная и семейная политика Добрянского муниципального района» за 2018 год:
- представлены необоснованные документально целевые показатели и показатели достижения ожидаемых результатов реализации муниципальной программы;
 - представлены недостоверные сведения о количестве семей, которым были выданы свидетельства на улучшение жилищных условий и % исполнения соответствующего целевого показателя;
 - отсутствует сравнение фактических целевых показателей 2018 года с соответствующими показателями 2017 года для демонстрации достижения ожидаемых результатов реализации муниципальной программы;
 - в текстовой части:
 - * необоснованно поименованы мероприятия непредусмотренные планом мероприятий на 2018 год и муниципальной программой «Молодежная политика Добрянского муниципального района»;
 - * не подтверждены документально сведения об активном участии молодежи Добрянского муниципального района и достигнутых победах на районных, краевых, всероссийских и международных конкурсах и фестивалях;
 - * изложены основные методы в работе направленной на профилактику правонарушений среди подростков, которая

так же не относится к мероприятиям муниципальной программы «Молодежная политика Добрянского муниципального района»;

- * неверно указано количество свидетельств выданных в 2018 году молодым семьям на улучшение жилищных условий, при указании средств, за счет которых были выданы указанные свидетельства, не поименованы средства федерального бюджета.

IV. В результате проведения проверки соблюдения законодательства в сфере закупок в соответствии с частью 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» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) установлены следующие нарушения:

1. нарушения Федерального закона № 44-ФЗ и нормативно-правовых актов в сфере закупок товаров, работ и услуг:

а) Федерального закона № 44-ФЗ:

- пункта 3 части 1 статьи 3, в части необоснованного включения в муниципальный контракт условия о распространении его действия на правоотношения, возникшие ранее даты его заключения;
- части 2 статьи 34, условиями муниципального контракта не установлена твердая цена, определенная на весь срок его исполнения;
- пункта 2 части 1 статьи 94, выявлен факт представления исполнителем Заказчику результатов оказания услуг, не соответствующих условиям контракта;
- прочие нарушения и замечания:
 - o в большинстве случаев в муниципальных контрактах установлено условие о том, что выполнение работ, оказание услуг, поставка товара осуществляется в соответствии с заявкой Заказчика, однако такие заявки отсутствуют. Кроме того, не определена форма, согласно которой должны оформляться заявки Заказчика;
 - o установлен факт не полного исполнения обязательств по муниципальным контрактам при этом, соглашения о расторжении муниципальных контрактов по соглашению сторон, предусмотренные частью 8 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ и условиями муниципальных контрактов не представлены;
 - o ряд документов, подтверждающие исполнение обязательств по муниципальным контрактам не содержат конкретных

характеристик оказанных услуг, поставленных товаров в связи с чем, не представляется возможным оценить результат закупки на предмет его соответствия условиям контракта;

б) порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555:

- части 6, форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок не содержит обоснования годового объема закупок, осуществляемых в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ,
- отсутствует обоснование соответствия объекта закупки целям мероприятия муниципальной программы, функциям и полномочиям Учреждения,
- не указаны реквизиты нормативных правовых актов в сфере нормирования закупок, устанавливающих требования к объектам закупки;

2. части 9 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ, части 4 правил размещения в ЕИС планов закупок товаров, работ, услуг, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 октября 2015 г. № 1168, в части нарушения срока, установленного для размещения Планы закупок и Планы-графики закупок размещены в ЕИС с нарушением установленного срока;

3. в нарушение части 5 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 2 Правил определения требований ккупаемым органами, устанавливающими требования, подведомственным им казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), утвержденных постановлением администрации Добрянского муниципального района от 14.12.2015 № 1158 (с учетом изменений от 06.06.2017), требования ккупаемым отдельным видам товаров, работ и услуг на обеспечение функций муниципального казенного учреждения «Управление по культуре, спорту, молодежной и семейной политике администрации Добрянского муниципального района» на проверяемый период не были установлены;

4. требований нормативных правовых актов в сфере бюджетного и бухгалтерского учета:

- а) нарушения требований инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами,

государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н:

- пункта 11 и методологии учета, выявлены случаи несвоевременного отражения в регистрах бухгалтерского учета записей о совершении хозяйственной операции;
 - пунктов 345, 346, Учреждением не обеспечен учет материальных ценностей, приобретаемых в целях вручения (награждения), дарения на сумму 51 962,00 руб.;
- б) нарушения требований раздела 5 указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65-н в части неверного применения КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» при осуществлении расходов по оплате денежного вознаграждения победителю национальной борьбы «Куреш» по мероприятию районный национальный праздник плуга «Сабантуй-2018»;
- в) требований инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н:
- пункта 20, в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах не указаны показатели, отражающие остаток на начало года и конец отчетного года объектов основных средств, отраженных в оборотно-сальдовой ведомости по забалансовому счету № 21;
 - пункта 166, в сведениях о движении нефинансовых активов, представленных в составе годовой отчетности, не указаны показатели, отражающие остаток на начало года, движение и остаток на конец года материальных ценностей и объектов основных средств, отраженных в оборотно-сальдовых ведомостях по забалансовым счетам № 07 и № 21;
- г) иные нарушения и замечания:
- по факту проведения мероприятий месячника пожилого человека не списаны материальные ценности, предназначенные для дарения;
 - в журнале операций № 4 расходы на оплату услуг отражены некорректно;
 - документ о подтверждении поставки товара составлен до момента наступления даты исполнения обязательств со стороны исполнителя по контракту;

- муниципальный контракт на поставку подарочной продукции № 20/18 от 23.04.2018 с ИП Ипатова Л.А. не подписан со стороны Учреждения;
- в нарушение требований нормативных правовых актов в сфере бюджетного и бухгалтерского учета, Учетная политика содержит:
 - неактуальные сведения,
 - положения несоответствующие нормативным правовым актам Добрянского муниципального района,
 - ссылки на нормативные правовые акты, утратившие силу;

Несоответствие положений Учетной политики действующему законодательству и наличие ссылок на нормативные правовые акты, утратившие силу, было установлено по результатам проведения плановой выездной проверки по предмету полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Культура Добрянского муниципального района»; соблюдения законодательства в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в 2015 году, проведенной уполномоченными должностными лицами контрольно-ревизионного отдела управления финансов и казначейства администрации Добрянского муниципального района проведенной в период с 03.10.2016 по 21.11.2016 (акт проверки от 22.11.2016 № 14, представление от 16.12.2016 № 4).

5. нормативных правовых актов администрации Добрянского муниципального района:

- пункта 13 требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения нужд Добрянского муниципального района, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения, утвержденных постановлением администрации Добрянского муниципального района от 26.10.2015 № 1019 (с учетом изменений), в части нарушения требований об ежегодном пересмотре нормативных затрат и требований к закупаемым товарам, работам, услугам.

Начальник контрольно-ревизионного отдела
управления финансов и казначейства
администрации Добрянского
муниципального района

« 30 » декабря 2019 г.



В.В. Малышевская