**Отчет о результатах контрольных мероприятий проведенных по состоянию на 31.12.2016 года органом внутреннего муниципального финансового контроля Муниципального казенного учреждения Управление финансов Администрации Каргасокского района.**

В соответствии с Порядком осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю в муниципальном образовании «Каргасокский район», утвержденного Постановлением Администрации Каргасокского района от 18.03.2014г № 47, на основании плана документальных ревизий на 2016 год, утверждённого Распоряжением Главы Каргасокского района от 30.11.2015 года № 711, ведущим специалистом по ревизионной работе проведены следующие контрольные мероприятия:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **п/п** | **Объект контроля** | **Проверяемый период** | **№ и дата акта контрольного мероприятия** | **Основной вывод по результатам контрольного мероприятия** |
| 1 | Администрация Средневасюганскогосельского поселения | 2015 год | плановая проверка № 1  01.02.2016г | Средства межбюджетных трансфертов использованы по целевому назначению; имеются замечания по оплате труда инструктора по спорту, неверно установлен фонд оплаты труда |
| 2 | Администрация Усть-Тымского сельского поселения | 2015 год | внеплановая проверка  № 2  26.01.2016г | Средства, выделенные из районного бюджета на приобретение трактора, израсходованы по целевому назначению, нарушений не установлено, остаток неизрасходованных средств возвращен в бюджет района |
| 3 | Местная общественная организация ветеранов и инвалидов Каргасокского района | 2015 год | плановая проверка  № 3  от 12.02.2016г | Средства субсидии, выделенные на финансовую поддержку организации, освоены в полном объеме, запланированные мероприятия выполнены, нарушений не установлено |
| 4 | Муниципальное унитарное автотранспортное предприятие МО «Каргасокский район» | 2015 год | плановая проверка  № 4  от 26.02.2016г | Установлено, что за 2015 год сложилась переплата субсидий на общую сумму 137 679,14 рублей в т.ч:  -переплата субсидии в целях возмещения затрат, связанных с осуществлением воздушных перевозок в сумме 54 395,64 руб.  - недоплата субсидии в целях возмещения затрат, связанных с осуществлением речных перевозок в сумме 385 645,36 руб.  - переплата субсидии в целях возмещения затрат, связанных с перевозкой граждан автомобильным транспортом в городском сообщении в сумме 346 692,19 руб.  - переплата субсидии в целях возмещения затрат, связанных с перевозкой граждан автомобильным транспортом в пригородном сообщении в сумме 122 236,66 руб. Взаимные расчеты урегулированы. |
| 5 | Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Павловский детский сад № 15» | 2015 год | плановая проверка  № 5  от 17.05.2016г | Субсидия на выполнение муниципального задания использована в полном объеме; нарушен срок предоставления отчета об исполнении муниципального задания за 3 квартал 2015 года; план финансово-хозяйственной деятельности своевременно не уточнялся; установлено потребление коммунальных услуг сверх установленных лимитов. |
| 6 | Муниципальное бюджетное дошкольноеобразовательное учреждение «Каргасокский детский сад № 34» | 2015 год | плановая проверка  № 6  от 20.06.2016г | Использование поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг соответствует целям осуществления закупок; в нарушение части 2 стати 112 Федерального закона № 44-ФЗ на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) план-график на 2015 года не размещен в установленный срок;  в нарушении п. 3 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком результатов исполнения контракта в части их соответствия условиям контракта заказчик не проводил экспертизу, заключения не оформлял. |
| 7 | МКОУ «Средневасюганская СОШ» | 2015 год | внеплановая проверка, справка от 08.08.2016г | Лимиты бюджетных обязательств на выплату учителям надбавок к заработной плате стимулирующего характера за период сентябрь-декабрь 2015 года были доведены верно, за ноябрь и декабрь 2015 года надбавка начислена не правильно, в связи с чем сделан перерасчет, выплата надбавки по перерасчету произведена в апреле 2016 года. Выплата надбавки компенсационного характера за 2015 год произведена 16 июня 2016 года. |
| 8 | Муниципальное бюджетное дошкольным образовательным учреждением «Каргасокский детский сад № 3» | 2015 год | плановая проверка № 7  от 10.08.2016г | Использование поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг соответствует целям осуществления закупок; в нарушении п. 3 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком результатов исполнения контрактов в части их соответствия условиям контракта заказчик не проводил экспертизу, заключения не оформлял;в нарушение правил бухгалтерского учета отражение в журнале операций № 4 (расчеты с поставщиками и подрядчиками) информации по закупкам осуществлялось не своевременно. |
| 9 | Отдел культуры и туризма Администрации Каргасокского района | 2015 год | плановая проверка  № 8  от 27.10.2016г | В бюджетном учете полученные учреждением межбюджетные трансферты отражены правильно, так же передаваемые субсидии бюджетным учреждениям отражены правильно; в случаях изменения условий предоставления субсидий бюджетным учреждениям не составлялись дополнительные соглашения;  нарушен срок перечисления субсидии бюджетному учреждению на комплектование книжных фондов, установленный графиком, приложенным к соглашению;  в некоторых соглашениях о предоставлении субсидий бюджетным учреждениям не указывались ссылки на нормативные правовые акты, являющиеся основанием для передачи субсидии. |
| 10 | Управление образования, опеки и попечительства МО «Каргасокский район» | 2015 год | плановая проверка № 9  от 12.2016г | Средства на организацию отдыха детей в каникулярное время, на выплаты за работу в районных организационно-методических мероприятиях использованы по целевому назначению; в некоторых соглашениях о предоставлении субсидий бюджетным учреждениям не указывались ссылки на нормативные правовые акты, являющиеся основанием для передачи субсидии;  установлены нарушения правил отражения в регистрах бухгалтерского учета первичных учетных документов, в журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками информация по закупкам вносилась не своевременно; не урегулированы нормативным документом соотношениядолей в оплате путевок за счет средств бюджета и родителей; оплата по гражданско-правовым договорам производилось по договоренности, без учета Положения об оплате труда. |
| 11 | Муниципальное казенное учреждение «Управление жилищно-коммунального хозяйства и капитального строительства МО «Каргасокский район» | 2015 год | плановая проверка  № 10  от 26.12.2016г | Меры ответственности за невыполнение условий контрактов применялись, проверка соответствия результатов исполнения контракта его условиям проводилась, использование поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг соответствует целям осуществления закупок; выявлены случаи нарушения сроков отражения в регистрах бухгалтерского учета первичных учетных документов: в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками информация по закупкам вносилась несвоевременно. |

Начальник Муниципального казенного учреждения

Управление финансов Администрации

Каргасокского района Т.В. Андрейчук

Исп.: А.В. Черевко