**Отчет о результатах контрольных мероприятий, проведенных в 2019году органом внутреннего муниципального финансового контроля муниципального образования**

**«Каргасокский район».**

В соответствии с Порядком осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю в муниципальном образовании «Каргасокский район», утвержденным постановлением Администрации Каргасокского района от 18.03.2014г № 47, на основании Плана контрольных мероприятий органа внутреннего муниципального финансового контроля на 2019 год, утверждённого распоряжением Администрации Каргасокского района от 23.11.2018 года № 538, специалистами Управления финансов АКР проведены следующие контрольные мероприятия:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **п/п** | **Объект контроля** | **Проверяемый период** | **№ и дата акта контрольного мероприятия** | **Основной вывод по результатам контрольного мероприятия** |
| 1 | Управление образования, опеки и попечительства муниципального образования «Каргасокский район» (УООиП) | 2018 год | Акт № 1  28.01.2019г | В нарушение Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Каргасокский район» и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств и главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета, утвержденного приказом Управления финансов АКР от 08.02.2017, УООиП не составлялась и не велась бюджетная роспись главного распорядителя бюджетных средств, не утверждались лимиты бюджетных обязательств, не доводились до подведомственных учреждений показатели бюджетной росписи, лимиты бюджетных обязательств и их изменения.  После получения предписания об устранении выявленных нарушений УООиПпредоставил бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств на 2018 год и их изменения. |
| 2 | Муниципальное унитарное автотранспортное предприятие муниципального образования «Каргасокский район» | 2018 год | № 2  от 13.02.2019г | Цели, условия и порядок предоставления субсидий получателем соблюдались.  Средства субсидий направлены на расходы, предусмотренные соглашениями о предоставлении субсидий. Показатели результативности предоставления субсидий в 2018 году предприятием выполнены.  В результате недостаточности бюджетных ассигнований установлена недоплата субсидий за 2018 год в общей сумме 2 306 501 рубль 72 копейки, которая возмещена предприятию в 2019 году. |
| 3 | Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Вертикосская средняя общеобразовательная школа» (Вертикосская СОШ) | 2018 год | № 3  от 18.02.2019г | В нарушение положений бюджетного законодательства и законодательства о контрактной системе в сфере закупок:  - в муниципальных контрактах, заключенных Вертикосской СОШ в 2018 году,отсутствует идентификационный код закупки;  - в форме обоснования закупок указаны не соответствующие цели закупок мероприятия муниципальных программ;  - в журнале операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражение информации по закупкам в некоторых случаях осуществлялось несвоевременно. |
| 4 | Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Новоюгинская средняя школа» (Новоюгинская СОШ) | 2018 год | №4 от 13.03.2019 | В нарушение положений бюджетного законодательства при ведении бюджетного учета в Новоюгинской СОШ в 2018 году в журнале операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражение информации по закупкам в некоторых случаях осуществлялось несвоевременно. |
| 5 | Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Каргасокская средняя общеобразовательная школа №2» (КСОШ №2) | 2018 год | №5 от 10.04.2019  (внеплановая проверка) | В нарушений положений бюджетного законодательства в КСОШ №2:  - нарушался порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения;  - допускались расхождения показателей в муниципальном задании , плане финансово-хозяйственной деятельности и в отчетах об их исполнении;  - не осуществлялись банковские операции по счетам, открытым для филиала КСОШ №2;  - нарушались сроки возмещения произведенных командировочных расходов и возвратов неиспользованных средств;  - нарушался порядок расчета среднего заработка;  - принимались бюджетные обязательства по расходованию целевых субсидий до подписания соглашений на их предоставление;  - допущена просроченная задолженность по родительской плате за присмотр и уход на детьми;  - допущены нарушения в учете основных средств, не проводилась инвентаризация активов и обязательств. |
| 6 | Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Тымская основная общеобразовательная школа» (Тымская ООШ) | 2018 год | № 6  от 07.05.2019г | В нарушение положений бюджетного законодательства при ведении бюджетного учета в Тымской ООШ в 2018 году в журнале операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражение информации по закупкам в некоторых случаях осуществлялось несвоевременно. |
| 7 | Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Средневасюганский детский сад №6» (Средневасюганский д/с №6) | 2018 год | №7 от 27.05.2019 | В нарушение положений бюджетного законодательства при ведении бюджетного учета в Средневасюганском д/с №6 в 2018 году в журнале операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражение информации по закупкам в некоторых случаях осуществлялось несвоевременно. |
| 8 | Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Нововасюганский детский сад №23» (Нововасюганский д/с №23) | 2018 год | №8  От 04.06.2019 | В нарушение положений бюджетного законодательства при ведении бюджетного учета в Нововасюганском д/с №23 в 2018 году в журнале операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражение информации по закупкам в некоторых случаях осуществлялось несвоевременно.  В нарушение законодательства о контрактной системе в сфере закупок форма обоснования закупок не заполнена должным образом. |
| 9 | Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Среднетымский детский сад №9» (Среднетымский д/с №9) | 2018 год | №9 от 13.06.2019 | В нарушение положений бюджетного законодательства при ведении бюджетного учета в Среднетымском д/с №9 в 2018 году в журнале операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражение информации по закупкам в некоторых случаях осуществлялось несвоевременно. |
| 10 | АдминистрациУсть-Тымского сельского поселения | 2017, 2018 годы | №10 от 12.07.2019 | Выделенные бюджету поселения иные межбюджетные трансферты и субвенции использованы по целевому назначению. Остатки неиспользованных средств межбюджетных трансфертов возвращены в районный бюджет.  Нарушения не установлены. |
| 11 | Администрация Киндальского сельского поселения | 2017,2018 годы | №11 от 08.08.2019 | Выделенные бюджету поселения иные межбюджетные трансферты и субвенции использованы по целевому назначению. Остатки неиспользованных средств межбюджетных трансфертов возвращены в районный бюджет.  Нарушения не установлены. |
| 12 | Администрация Новоюгинского сельского поселения | 2017,2018 годы | №12 | Выделенные бюджету поселения иные межбюджетные трансферты и субвенции использованы по целевому назначению. Остатки неиспользованных средств межбюджетных трансфертов возвращены в районный бюджет.  В нарушение положений бюджетного законодательства в решении представительного органа о бюджете сельского поселения на 2018 год не установлен случай предоставления субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, предоставляющим потребителям услуги по теплоснабжению, хотя субсидия на эти цели была предоставлена. |
| 13 | Администрация Каргасокского района |  |  | Проверка не проводилась, т.к. в соответствии с изменениями положений Бюджетного кодекса Российской Федерации проведение анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита органами внутреннего муниципального финансового контроля не предусмотрено. |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Начальник Муниципального казенного учреждения

Управление финансов Администрации

Каргасокского района Т.В. Андрейчук