**Выявленные нарушения, принятые меры,**

**устранение выявленных нарушений**

**в результате мероприятий финансового контроля**

**за 4 квартал 2017 года**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование учреждения, предприятия, органа местного самоуправления** | **Период ревизии** | **Выявленные нарушения финансовой дисциплины** | **Принятые меры** | **Устранены выявленные нарушения** |
| 1 | Администрация Вытегорского муниципального района | 05.09.2017-18.09.2017 | В результате контрольного мероприятия по вопросам целевого использование финансовых средств (межбюджетных трансфертов), предоставляемых из бюджета Администрации сельского поселения Анненское для осуществления отдельных полномочий по решению вопросов местного значения по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры проверено расходование средств в сумме 1 400 100 руб. 00 коп. Установлено нарушений на сумму 399 854 руб. 45 коп.  Отчет по исполнению полномочий в сфере культуры за 4 квартал 2016 года с внесенными изменениями в приложение 1 представлен без указания отметки о получении его Администрацией поселения.  В нарушение подпункта 2.4.4 пункта 2.4 о передаче полномочий от 31 декабря 2015 года в отчетах о ходе исполнения полномочий, использовании межбюджетного трансферта и Имущества не представлена информация о расходовании денежных средств на сумму 399 854 руб. 45 коп. перечисленных Администрацией поселения. | Проведена комиссия Администрации сельского поселения Анненское по рассмотрению письменных пояснений и замечаний объектов внутреннего муниципального финансового контроля по актам проверок. | Информация об устранении выявленных нарушений представлена 09.10.2017 |
| 2. | Администрация Вытегорского муниципального района | 20.09.2017- 03.10.2017 | По результатам проведения контрольного мероприятия по вопросу целевого использование финансовых средств (межбюджетных трансфертов), предоставляемых из бюджета Администрации сельского поселения Кемское для осуществления отдельных полномочий по решению вопросов местного значения по обеспечению условий для развития на территории поселения физической культуры и массового спорта, организации проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий поселения проверено расходование средств в сумме 46 120 руб. 32 коп.  По результатам проведения контрольного мероприятия нарушений не установлено. | - | - |
| 3. | Администрация Вытегорского муниципального района | 31.10.2017-03.11.2017 | По результатам контрольного мероприятия по вопросу целевого использования финансовых средств (межбюджетных трансфертов), предоставляемых из бюджета Администрации сельского поселения Алмозерское для осуществления отдельных полномочий по решению вопросов местного значения по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры выявлено :  В нарушение подпункта 2.4.4. пункта 2.4. Соглашения о передаче полномочий от 30 декабря 2013 года в отчетах о ходе исполнения полномочий за 1 – 4 квартал 2016 года отсутствует информация о расходовании финансовых средств на администрирование в сфере культуры в сумме 66 700 руб. 00 коп. | Проведена комиссия по рассмотрению письменных пояснений и замечаний объектов внутреннего муниципального финансового контроля по актам проверок. | Информация об устранении выявленных нарушений представлена 16.11.2017. |
| 4. | Казенное учреждение культуры сельского поселения Андомское «Онего» | 28.07.2017 – 17.08.2017 | По результатам контрольного мероприятия по вопросу соблюдения требований законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд выявлено:  В нарушение подпункта 2 пункта 5 совместного приказа Министерства экономического развития и Федерального казначейства от 31 марта 2015 года № 182/7н в столбце 9 не указан размер выплат в текущем году (совокупный годовой объем закупок).  В нарушение части 2 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ без опубликования в плане-графике заключено 5 контрактов.  В нарушение части 2 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ сумма контрактов, заключенных Учреждением в 2016 году, превышает лимиты бюджетных обязательств.  В нарушение пункта 2 статьи 34 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ при заключении договоров в соответствии с частью 1 статьи 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ не предусмотрено условие о том,что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора.  В нарушение пункта 3 статьи 103 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ информация о контракте б/н от 10.02.2016 размещена Учреждением с нарушение установленного срока на один день.  В нарушение пункта 9 статьи 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ, пункта 3 Положения, сведения об исполнении контрактов заключенных Учреждением в 2016 году не размещены в единой информационной системе.  В нарушение части 4 статьи 30 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2016 год в единой информационной системе не размещен. | Выдано предписание № 4 от 25.12.2017.  Направлено письмо с рекомендациями по устранению выявленных недостатков и нарушений с отражением сроков и ответственных лиц. | - |
| 5. | Администрация Вытегорского муниципального района | 11.10.2017 – 17.10.2017 | По результатам контрольного мероприятия по вопросу целевого использования финансовых средств (межбюджетных трансфертов), предоставляемых из бюджета Администрации сельского поселения Кемское для осуществления отдельных полномочий по решению вопросов местного значения по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры за период с 1 января 2015 года по 31 декабря 2016 года выявлено, что сумма ежегодного объема финансовых средств (межбюджетных трансфертов), указанная в дополнительном соглашении №1 от 11 января 2016 года, предоставляемых из бюджета Администрация сельского поселения Кемское указанная прописью не соответствует сумме указанной цифрами. | Составлена справка по проведенной проверке. | Информация об устранении выявленных нарушений представлена 26.10.2017. |
| 6. | Администрация Вытегорского муниципального района | 07.11.2017 – 16.11.2017 | По результатам контрольного мероприятия по вопросу целевого использования финансовых средств (межбюджетных трансфертов), предоставляемых из бюджета муниципального образования «Город Вытегра» для осуществления части полномочий в сфере градостроительной деятельности выявлены следующие нарушения:  Отчет об осуществлении переданных полномочий за 4 квартал 2016 года представлен с нарушением установленного срока (02.02.2017).  Отчет об осуществлении переданных полномочий за 1 квартал 2017 года представлен с нарушением установленного срока (24.04.2017). | Направлено письмо с рекомендациями по устранению выявленных недостатков и нарушений с отражением сроков и ответственных лиц. | - |

**Нарушения, выявленные в результате проверок соблюдения законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, проведенных**

**в 4 квартале 2016 года**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование органа местного самоуправления, учреждения** | **Нарушения, выявленные в ходе проверки** | |
| **Нарушенный пункт закона** | **Содержание нарушения** |
| 1. | Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение "Октябрьская основная общеобразовательная школа" | Часть 2 статьи 112 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ | План-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год размещен Учреждением на официальном сайте с нарушением установленного срока. |
|  | Показатели финансового обеспечения закупок, включенного в план-график на 2016 год, не соответствуют показателям плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2016 год. |
| Пункт 9 статьи 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ, | Учреждением не размещены отчеты об исполнении контрактов в единой информационной системе. |
| В нарушение части 4 статьи 30 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ | Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2016 год в единой информационной системе не размещен. |
| 2. | Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение "Оштинская средняя общеобразовательная школа" | Подпункт 4 пункта 5 Приказа от 31 марта 2015 года № 182/7н | Информация о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с пунктом 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, указана в разрезе каждой закупки по каждому коду бюджетной классификации. |
|  | Показатели финансового обеспечения закупок, включенного в план-график на 2016 год, не соответствуют показателям плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения. |
| Пункт 9 статьи 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ, | Информация об исполнении контракта № 3994/666 не размещена Учреждением в единой информационной системе. |
| 3. | Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 1 г. Вытегры» | Часть 2 статьи 112 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ | План-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год размещен Учреждением на официальном сайте с нарушением установленного срока. |
| Подпункт 4 пункта 5 Приказа от 31 марта 2015 года № 182/7н | Информация о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с пунктом 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, указана в разрезе каждой закупки по каждому коду бюджетной классификации. |
|  | Показатели финансового обеспечения закупок, включенного в план-график на 2016 год, не соответствуют показателям плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения. |
| 4. | Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение "Янишевская основная общеобразовательная школа" |  | Показатели финансового обеспечения закупок, включенного в план-график на 2016 год, не соответствуют показателям плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения. |
|
|
| Часть 2 статьи 112 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ | План-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год размещен Учреждением на официальном сайте с нарушением установленного срока. |
| Пункт 9 статьи 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ, | Отчет об исполнении контракта № 30 от 15.02.2016 размещен в единой информационной системе с нарушением установленного срока |
| В нарушение части 4 статьи 30 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ | Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2016 год в единой информационной системе не размещен. |
| 5. | Управление образования Вытегорского муниципального района |  | Показатели финансового обеспечения закупок, включенного в план-график на 2016 год, не соответствуют показателям плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения. |
| В нарушение части 4 статьи 30 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ | Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2016 год в единой информационной системе не размещен. |
| 6. | Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Вытегорский районный центр детского и юношеского туризма» | Часть 2 статьи 112 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ | План-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год размещен Учреждением на официальном сайте с нарушением установленного срока. |
|  | Показатели финансового обеспечения закупок, включенного в план-график на 2016 год, не соответствуют показателям плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения. |
| Подпункт 4 пункта 5 приказа от 31 марта 2015 года № 182/7н | В плане-графике размещена неполная информация о закупках, осуществленных в соответствии с пунктом 4 статьи 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ. |
| Пункт 2 статьи 34 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ | При заключении контрактов (договоров) с единственным поставщиком не указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. |
| Пункт 9 статьи 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ, | Отчет об исполнении контракта № 4027/666 от 14.01.2016 размещен в единой информационной системе с нарушением установленного срока. |