**Годовой отчет**

**о работе контрольно-ревизионного отдела**

**Финансового управления**

**Администрации Вытегорского муниципального района**

**за 2017 год**

В 2017 году контрольно-ревизионным отделом Финансового управления Администрации Вытегорского муниципального района осуществлялся:

* контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, за исключением контроля в сфере закупок Финансовым управлением Администрации Вытегорского муниципального района для своих нужд;
* внутренний муниципальный финансовый контроль по переданным полномочиям поселений;
* контроль по переданным отдельным государственным полномочиям за применением регулируемых Правительством Вологодской области, Представительным Собранием Вытегорского муниципального района цен (тарифов), организациями всех форм собственности и индивидуальными предпринимателями;
* муниципальный контроль в области торговой деятельности.

***Контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд***

В соответствии Планом проведения проверок соблюдения законодательства в сфере закупок на 2017 год, утвержденным приказом начальника Финансового управления Вытегорского муниципального района, от 22 декабря 2016 года № 132-к, контрольно-ревизионным отделом проведена 21 проверка:

1. *Бюджетное дошкольное общеобразовательное учреждения Вытегорского муниципального района «Детский сад комбинированного вида «Солнышко».*

По результатам проведения проверки выявлены следующие нарушения законодательства в сфере закупок:

* в нарушение части 2 статьи 112 Федерального закона от 05.04.2013 № 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 несвоевременно;
* данные в плане-графике размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков на 2016 год, представленного к проверке, не соответствуют данным плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков на 2016 год, размещенному на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг ([www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru));
* в нарушение статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, Приказа от 31.03.2015 № 182/7н Учреждением осуществлены закупки, которые не соответствуют закупкам, запланированным в плане-графике размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год;
* в нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ информация о заключенных контрактах размещена с нарушением установленного срока;
* в нарушение части 2 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в разделе «IV. Информация о поставщиках (подрядчиках, исполнителях) по контракту» информации о заключенном контракте (его изменении) на оказание услуг холодного водоснабжения и водоотведения от 9 марта 2016 года № 22 поставщиком указано бюджетное дошкольное общеобразовательное учреждение Вытегорского муниципального района «Детский сад комбинированного вида «Солнышко»;
* в нарушение пункта 9 статьи 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ, пункта 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 года № 1093, Учреждением размещен отчет об исполнении (о расторжении) контракта на оказание услуг связи с нарушением установленного срока.

1. *Бюджетное дошкольное общеобразовательного учреждения Вытегорского муниципального района «Девятинский детский сад».*

По результатам проведения проверки выявлены следующие нарушения законодательства в сфере закупок:

* в нарушение части 2 статьи 112 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, пункта 2 Приказа от 31.03.2015 № 182/7н 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 не своевременно;
* данные в плане-графике размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков на 2016 год, представленного к проверке, не соответствуют данным плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков на 2016 год, размещенному на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг ([www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru));
* в нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ информация о заключенных контрактах размещена с нарушением установленного срока.

1. *Бюджетное дошкольное образовательное учреждение Вытегорского муниципального района "Детский сад "Колокольчик".*

По результатам проведения проверки выявлены следующие нарушения законодательства в сфере закупок:

* в нарушение пункта 3 статьи 103 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ информация о заключенных контрактах размещена Учреждением с нарушением установленного срока;
* в нарушение части 9 статьи 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ, пункта 3 Постановления Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 года № 1093 информация об исполнении контракта не размещена.

1. *Бюджетное учреждение дополнительного образования Вытегорского муниципального района "Спортивная школа".*

По результатам проведения проверки выявлены следующие нарушения законодательства в сфере закупок:

* на период с 01.01.2016 по 05.06.2016 не был назначен контрактный управляющий;
* план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год размещен на официальном сайте несвоевременно;
* отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2016 год в единой информационной системе размещен несвоевременно.

1. *Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования Вытегорского муниципального района "Вытегорская школа искусств".*

По результатам проведения проверки выявлено, что в нарушение части 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 на официальном сайте несвоевременно.

1. *Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение "Алмозерская основная общеобразовательная школа".*

По результатам проведения проверки выявлены следующие нарушения законодательства в сфере закупок:

* в нарушение части 2 статьи 112 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ, пункта 2 Приказа от 31.03.2015 № 182/7н 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 несвоевременно;
* в нарушение подпункта 4 пункта 5 Приказа от 31 марта 2015 года № 182/7н информация о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ, указана в разрезе каждой закупки по каждому коду бюджетной классификации.

1. *Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение "Андомская основная общеобразовательная школа".*

По результатам проведения проверки выявлены следующие нарушения законодательства в сфере закупок:

* в нарушение части 2 статьи 112 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ, пункта 2 Приказа от 31 марта 2015 года № 182/7н 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 несвоевременно;
* в нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ информация о заключенных контрактах размещена с нарушением установленного срока;
* в нарушение части 9 статьи 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ, пункта 3 Постановления Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 года № 1093 информация об исполнении контрактов размещена с нарушением установленного срока.

1. *Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Вытегорская средняя общеобразовательная школа № 2».*

По результатам проведения проверки выявлены следующие нарушения законодательства в сфере закупок:

* в нарушение части 2 статьи 112 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ, пункта 2 Приказа от 31 марта 2015 года № 182/7н план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год размещен Учреждением в единой информационной системе с нарушением установленного срока;
* в нарушение части 9 статьи 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ информация об исполнении контрактов не размещена.

1. *Муниципальное бюджетное общеобразовательного учреждения «Девятинская начальная общеобразовательная школа».*

По результатам проведения проверки выявлено, что в нарушение части 4 статьи 30 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2016 год не размещен Учреждением в единой информационной системе.

1. *Комитет по управлению муниципальным имуществом Вытегорского муниципального района.*

По результатам проведения проверки выявлено, что в нарушение пункта 2 статьи 34 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ при заключении договора № 0166/16 от 20 декабря 2016 года на поставку не предусмотрено условие о том, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора.

1. *Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Мегорская средняя общеобразовательная школа».*

По результатам проведения проверки выявлены следующие нарушения законодательства в сфере закупок:

* в нарушения подпункта 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;
* в нарушение пункта 2 статьи 34 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ при заключении гражданско-правовых договоров в 2016 году не предусмотрено условие о том, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора;
* заключен договор на поставку порционного молока питьевого ультрапастеризованного, с массовой долей жира 3,2 %, обогащенного витаминами и йодом от 27 января 2016 года № б/н, , с обществом ограниченной ответственностью Торговый Дом «Молочное» с указанием в преамбуле договора ссылки на Федеральный закон Российской Федерации от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»;
* в нарушение части 9 статьи 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ отчеты об исполнении (о расторжении) контрактов Учреждением размещены с нарушением установленного срока.

1. *Бюджетное дошкольное образовательное учреждение Вытегорского муниципального района «Детский сад «Кораблик» общеразвивающего вида».*

По результатам проведения проверки выявлены следующие нарушения законодательства в сфере закупок:

* в нарушение части 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ у работника учреждения ответственного за осуществление закупок в период с 27 мая 2015 года по 22 июня 2016 года отсутствовало дополнительное профессиональное образование в сфере закупок;
* в должностную инструкцию контрактного управляющего не внесены изменения. Ответственное лицо Учреждения с должностной инструкцией контрактного управляющего под роспись не ознакомлено;
* показатели финансового обеспечения закупок, включенного в план-график на 2016 год, не соответствуют показателям плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного дошкольного образовательного учреждения Вытегорского муниципального района «Детский сад «Кораблик» общеразвивающего вида»;
* в нарушение пункта 9 статьи 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ отчеты об исполнении (о расторжении) контрактов размещены Учреждением с нарушением установленного срока.

1. *Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение "Октябрьская основная общеобразовательная школа".*

По результатам проведения проверки выявлены следующие нарушения законодательства в сфере закупок:

* 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;
* учреждением не размещены отчеты об исполнении контрактов в единой информационной системе;
* отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2016 год в единой информационной системе не размещен.

1. *Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение "Оштинская средняя общеобразовательная школа".*

* 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;
* информация об исполнении контракта № 3994/666 не размещена Учреждением в единой информационной системе.

1. *Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 1 г. Вытегры».*

* 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;
* 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.

1. *Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение "Янишевская основная общеобразовательная школа".*

По результатам проведения проверки выявлены следующие нарушения законодательства в сфере закупок:

* показатели финансового обеспечения закупок, включенного в план-график на 2016 год, не соответствуют показателям плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения;
* 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;
* отчет об исполнении контракта № 30 от 15.02.2016 размещен в единой информационной системе с нарушением установленного срока;
* отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2016 год в единой информационной системе не размещен.

1. *Управление образования Вытегорского муниципального района.*

По результатам проведения проверки выявлены следующие нарушения законодательства в сфере закупок:

* показатели финансового обеспечения закупок, включенного в план-график на 2016 год, не соответствуют показателям плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения;
* отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2016 год в единой информационной системе не размещен.

1. *Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Вытегорский районный центр детского и юношеского туризма».*

По результатам проведения проверки выявлены следующие нарушения законодательства в сфере закупок:

* 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;
* в плане-графике размещена неполная информация о закупках, осуществленных в соответствии с пунктом 4 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ;
* при заключении контрактов (договоров) с единственным поставщиком не указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;
* отчет об исполнении контракта № 4027/666 от 14.01.2016 размещен в единой информационной системе с нарушением установленного срока.

1. *Бюджетное учреждение дополнительного образования «Вытегорский районный дом детского творчества».*

По результатам проведения проверки выявлены следующие нарушения законодательства в сфере закупок:

* в нарушение пункта 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ сведения о контрактах, заключенных Учреждением в 2016 году размещены в Единой информационной системе с нарушением установленного срока;
* в нарушение пункта 9 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, Учреждением отчеты об исполнении контрактов не размещены в единой информационной системе с нарушением установленного срока;
* показатели финансового обеспечения закупок, включенного в план-график на 2016 год, не соответствуют показателям плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

1. *Муниципальное казенное учреждение Вытегорского района «Молодежный центр «Альтернатива».*

* в нарушение пункта 7 статьи 3 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ в период с 23.08.2016 по 31.12.2016 в Учреждении отсутствовал контрактный управляющий;
* в нарушение пункта 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;
* в нарушение пункта 9 статьи 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ, пункта 3 Положения Учреждением отчеты об исполнении контрактов в единой информационной системе не размещены.

1. *Муниципальное учреждение дополнительного образования «Вытегорский информационно-методический центр».*

* в нарушение пункта 2 Приказа от 31 марта 2015 года № 182/7н план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков на 2016 год размещен Учреждением на официальном сайте с нарушением установленного срока;
* в нарушение пункта 3 статьи 38 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ Учреждением не разработано положение (регламент) о контрактном управляющем;
* показатели финансового обеспечения закупок, включенного в план-график на 2016 год, не соответствуют показателям плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения;
* в нарушение пункта 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;
* в нарушение части 4 статьи 30 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2016 год Учреждением в единой информационной не размещен.

***Внутренний муниципальный финансовый контроль по переданным полномочиям поселений***

В соответствии Планом контрольной деятельности Финансового управления Администрации Вытегорского муниципального района на 2017 год, утвержденным приказом начальника Финансового управления Вытегорского муниципального района, от 29 декабря 2016 года № 134-к, контрольно-ревизионным отделом проведена 21 проверка:

1. *Контрольное мероприятия по вопросу целевого использования финансовых средств (межбюджетных трансфертов), предоставляемых из бюджета Администрации сельского поселения Саминское Администрации Вытегорского муниципального района для осуществления части полномочий по правовому обеспечению деятельности органов местного самоуправления сельского поселения.*

По результатам проведения контрольного мероприятия выявлено наличие следующих нарушений:

* в нарушение пункта 2.1. статьи 2 Соглашения о передаче осуществления части полномочий от 25.12.2014 отчеты о выполнении переданных полномочий за 1 и 2 квартал 2015 года представлены с нарушением установленного срока (15 мая 2015 года, 7 августа 2015 года);
* отчет о выполнении переданных полномочий за 3 квартал 2015 года представлен без указания даты составления. Следовательно, отследить своевременность составления данного отчета не представляется возможным;
* в отчетах о выполнении переданных полномочий за 1, 2, 3 и 4 квартал 2015 года отсутствует информация о расходовании средств межбюджетного трансферта, переданного для осуществления полномочий в соответствии с Соглашением о передаче осуществления части полномочий от 25.12.2014;
* в нарушение пункта 2.1. статьи 2 Соглашения о передаче осуществления части полномочий от 30.12.2015 отчеты о выполнении переданных полномочий за 1 и 3 квартал 2016 года представлены с нарушением установленного срока (25 мая 2016 года, 7 декабря 2016 года).

На основании акта контрольного мероприятия выдано представление № 1 от 28.02.2017, направлено письмо с рекомендациями по устранению выявленных недостатков и нарушений с отражением сроков и ответственных лиц, в котором указаны следующие мероприятия для обязательного исполнения:

* рассмотреть материалы контрольного мероприятия, установить причины и условия выявленных нарушений, привлечь в соответствии с действующим законодательством к ответственности должностных лиц, допустивших указанные нарушения;
* усилить контроль за правильностью составления и своевременностью представления отчетов о выполнении переданных полномочий по правовому обеспечению деятельности органов местного самоуправления сельского поселения Саминское и расходовании средств межбюджетных трансфертов, переданных для их осуществления, в соответствии с Соглашением между Администрацией сельского поселения Саминское и Администрацией Вытегорского муниципального района о передаче осуществления части полномочий по правовому обеспечению деятельности органов местного самоуправления сельского поселения от 30.12.2015.

1. *Контрольное мероприятия по вопросу целевого использования финансовых средств (межбюджетных трансфертов), предоставляемых из бюджета Администрации сельского поселения Анненское Администрации Вытегорского муниципального района 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.*

По результатам проведения контрольного мероприятия выявлено, что отчеты по исполнению полномочий в сфере физической культуры и спорта за 1, 2, 3, 4 квартал 2015 года представлены без указания отметок о получении их Администрацией поселения.

На основании акта контрольного мероприятия выдано представление № 2 от 28.02.2017, направлено письмо с рекомендациями по устранению выявленных недостатков и нарушений с отражением сроков и ответственных лиц, в котором указаны следующие мероприятия для обязательного исполнения:

* рассмотреть материалы контрольного мероприятия, установить причины и условия выявленных нарушений, привлечь в соответствии с действующим законодательством к ответственности должностных лиц, допустивших указанные нарушения;
* усилить контроль за правильностью составления и своевременностью представления ежеквартальных отчетов об исполнении полномочий по физической культуре и спорту на территории муниципального образования Анненское.

1. *Контрольное мероприятия по вопросу целевого использования финансовых средств (межбюджетных трансфертов), предоставляемых из бюджета Администрации сельского поселения Казаковское Администрации Вытегорского муниципального района 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.*

По результатам контрольного мероприятия выявлено наличие следующих нарушений:

* отсутствуют форма отчетов и порядок их предоставления, утвержденные пунктом 4.2. статьи 4 Соглашения о передаче Администрации Вытегорского муниципального района отдельных полномочий по решению вопросов местного значения Администрации сельского поселения Казаковское от 20 декабря 2013 года;
* в нарушение пункта 3.4. статьи 3 договора возмездного оказания услуг от 1 сентября 2015 года оплата стоимости оказанных услуг произведена ранее установленного срока;
* по состоянию на 9 марта 2017 года финансовые средства в сумме 14 934 руб. 00 коп. в бюджет сельского поселения Казаковское не возвращены.

На основании акта контрольного мероприятия выдано представление № 3 от 10.04.2017, направлено письмо с рекомендациями по устранению выявленных недостатков и нарушений с отражением сроков и ответственных лиц, в котором указаны следующие мероприятия для обязательного исполнения:

* рассмотреть материалы контрольного мероприятия, установить причины и условия выявленных нарушений, привлечь в соответствии с действующим законодательством к ответственности должностных лиц, допустивших указанные нарушения;
* перечислять денежные средства по оплате стоимости оказанных услуг в строго установленные сроки.

1. *Контрольное мероприятия по вопросу целевого использования финансовых средств (межбюджетных трансфертов), предоставляемых из бюджета Администрации сельского поселения Андомское для осуществления отдельных полномочий по правовому обеспечению.*

По результатам контрольного мероприятия выявлено, что в нарушение пункта 2.1. статьи 2 Соглашения о передаче осуществления части полномочий по правовому обеспечению деятельности органов местного самоуправления сельского поселения Андомское от 25 декабря 2015 годы отчеты о выполнении переданных полномочий за 1-4 квартал 2016 года представлены с нарушением установленного срока.

На основании акта контрольного мероприятия выдано представление № 4 от 10.04.2017, направлено письмо с рекомендациями по устранению выявленных недостатков и нарушений с отражением сроков и ответственных лиц, в котором указаны следующие мероприятия для обязательного исполнения:

* рассмотреть материалы контрольного мероприятия, установить причины и условия выявленных нарушений, привлечь в соответствии с действующим законодательством к ответственности должностных лиц, допустивших указанные нарушения;
* усилить контроль за своевременностью представления ежеквартальных отчетов о выполнении переданных полномочий по правовому обеспечению деятельности органов местного самоуправления сельского поселения Андомское и расходовании межбюджетного трансферта, переданного для их осуществления.

1. *Контрольное мероприятие по вопросам целевого использования финансовых средств (межбюджетных трансфертов), предоставляемых из бюджета муниципального образования «Город Вытегра» для осуществления отдельных полномочий по решению вопросов местного значения по организации библиотечного обслуживания населения, комплектованию и обеспечению сохранности библиотечных фондов библиотек поселения выявлено несвоевременное перечисление денежных средств по оплате стоимости оказанных услуг.*

По результатам контрольного мероприятия выявлено, что денежные средства по оплате стоимости оказанных услуг Байниной Т.Н. перечислялись несвоевременно.

На основании акта контрольного мероприятия выдано представление № 5 от 27.04.2017, направлено письмо с рекомендациями по устранению выявленных недостатков и нарушений с отражением сроков и ответственных лиц, в котором указаны следующие мероприятия для обязательного исполнения:

* рассмотреть материалы контрольного мероприятия, установить причины и условия выявленных нарушений, привлечь в соответствии с действующим законодательством к ответственности должностных лиц, допустивших указанные нарушения;
* перечислять денежные средства по оплате стоимости оказанных услуг в строго установленные сроки.

1. *Контрольное мероприятие по вопросам соблюдения требований законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для нужд Казенного учреждения культуры сельского поселения Мегорское «Центр досуга «Мегра».*

По результатам контрольного мероприятия выявлено наличие следующих нарушений:

* в нарушение пункта 3 статьи 38 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-фз не разработано положение (регламент) о контрактном управляющем;
* в нарушение подпункта 4 пункта 5 Приказа от 31 марта 2015 года № 182/7н в плане-графике размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков на 2016 год не указана информация о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с пунктом 4 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-фз;
* 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.

На основании акта контрольного мероприятия выдано представление № 1 от 27.04.2017, направлено письмо с рекомендациями по устранению выявленных недостатков и нарушений с отражением сроков и ответственных лиц, в котором указаны следующие мероприятия для обязательного исполнения:

* рассмотреть материалы контрольного мероприятия, установить причины и условия выявленных нарушений, привлечь в соответствии с действующим законодательством к ответственности должностных лиц, допустивших указанные нарушения;
* разработать Положение (регламент) о контрактном управляющем;
* внести изменения в план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков на 2016 год.

1. *Контрольное мероприятие по вопросу целевого использования финансовых средств (межбюджетных трансфертов), предоставляемых из бюджета Администрации сельского поселения Кемское Администрации Вытегорского муниципального района для осуществления отдельных полномочий по правовому обеспечению,*

По результатам контрольного мероприятия выявлено, что в нарушение пункта 2.1. статьи 2 Соглашения о передаче осуществления части полномочий по правовому обеспечению деятельности органов местного самоуправления сельского поселения Кемское от 28 декабря 2015 годы отчеты о выполнении переданных полномочий за 1-4 квартал 2016 года представлены с нарушением установленного срока.

На основании акта контрольного мероприятия выдано представление № 6 от 02.06.2017, направлено письмо с рекомендациями по устранению выявленных недостатков и нарушений с отражением сроков и ответственных лиц, в котором указаны следующие мероприятия для обязательного исполнения:

* рассмотреть материалы контрольного мероприятия, установить причины и условия выявленных нарушений, привлечь в соответствии с действующим законодательством к ответственности должностных лиц, допустивших указанные нарушения;
* усилить контроль за своевременностью представления ежеквартальных отчетов о выполнении переданных полномочий по правовому обеспечению деятельности органов местного самоуправления сельского поселения Кемское и расходовании межбюджетного трансферта, переданного для их осуществления.

1. *Контрольное мероприятие по вопросу целевого использования финансовых средств (межбюджетных трансфертов), предоставляемых из бюджета Администрации сельского поселения Саминское Администрации Вытегорского муниципального района для осуществления отдельных полномочий по решению вопросов местного значения по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры,*

По результатам контрольного мероприятия выявлено нарушение требований Трудового кодекса Российской Федерации, отсутствие обязательного письменного ознакомления работников Учреждения с принимаемыми локальными нормативными актами.

На основании акта контрольного мероприятия выдано представление № 7 от 02.06.2017, направлено письмо с рекомендациями по устранению выявленных недостатков и нарушений с отражением сроков и ответственных лиц, в котором указаны следующие мероприятия для обязательного исполнения:

* рассмотреть материалы контрольного мероприятия, установить причины и условия выявленных нарушений, привлечь в соответствии с действующим законодательством к ответственности должностных лиц, допустивших указанные нарушения.
* направлять в бухгалтерию копии принимаемых локальных нормативных актов, соответствующих требованиям Трудового кодекса Российской Федерации.

1. *Контрольное мероприятие по вопросу целевого использования финансовых средств (межбюджетных трансфертов), предоставляемых из бюджета Администрации сельского поселения Анхимовское Администрации Вытегорского муниципального района для осуществления отдельных полномочий по решению вопросов местного значения по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры.*

По результатам контрольного мероприятия выявлено нарушение требований Трудового кодекса Российской Федерации, отсутствие обязательного письменного ознакомления работников Учреждения с принимаемыми локальными нормативными актами.

На основании акта контрольного мероприятия выдано представление № 8 от 05.06.2017, направлено письмо с рекомендациями по устранению выявленных недостатков и нарушений с отражением сроков и ответственных лиц, в котором указаны следующие мероприятия для обязательного исполнения:

* рассмотреть материалы контрольного мероприятия, установить причины и условия выявленных нарушений, привлечь в соответствии с действующим законодательством к ответственности должностных лиц, допустивших указанные нарушения;
* направлять в бухгалтерию копии принимаемых локальных нормативных актов, соответствующих требованиям Трудового кодекса Российской Федерации.

1. *Контрольное мероприятие по вопросу целевого использования финансовых средств (межбюджетных трансфертов), предоставляемых из бюджета Администрации сельского поселения Анненское Администрации Вытегорского муниципального района для осуществления отдельных полномочий по правовому обеспечению.*

По результатам контрольного мероприятия выявлено, что в нарушение пункта 2.1. статьи 2 Соглашения о передаче осуществления части полномочий по правовому обеспечению деятельности органов местного самоуправления сельского поселения Анненское от 25 декабря 2015 годы отчеты о выполнении переданных полномочий за 1-4 квартал 2016 года представлены с нарушением установленного срока.

На основании акта контрольного мероприятия выдано представление № 9 от 05.06.2017, направлено письмо с рекомендациями по устранению выявленных недостатков и нарушений с отражением сроков и ответственных лиц, в котором указаны следующие мероприятия для обязательного исполнения:

* рассмотреть материалы контрольного мероприятия, установить причины и условия выявленных нарушений, привлечь в соответствии с действующим законодательством к ответственности должностных лиц, допустивших указанные нарушения;
* усилить контроль за своевременностью представления ежеквартальных отчетов о выполнении переданных полномочий по правовому обеспечению деятельности органов местного самоуправления сельского поселения Анненское и расходовании межбюджетного трансферта, переданного для их осуществления.

1. *Контрольное мероприятие по вопросу целевого использования финансовых средств (межбюджетных трансфертов), предоставляемых из бюджета Администрации сельского поселения Оштинское Администрации Вытегорского муниципального района 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.*

По результатам проведения контрольного мероприятия выявлено, что

оплата стоимости оказанных услуг по договорам возмездного оказания услуг от 30 апреля 2015 года, от 15 января 2016 года по организации работы секции по общей физической подготовке в с. Ошта сельского поселения Оштинское Вытегорского муниципального района произведена с нарушением установленного срока.

На основании акта контрольного мероприятия выдано представление № 11 от 03.07.2017, направлено письмо с рекомендациями по устранению выявленных недостатков и нарушений с отражением сроков и ответственных лиц, в котором указаны следующие мероприятия для обязательного исполнения:

* рассмотреть материалы контрольного мероприятия, установить причины и условия выявленных нарушений, привлечь в соответствии с действующим законодательством к ответственности должностных лиц, допустивших указанные нарушения;
* перечислять денежные средства по оплате стоимости оказанных услуг в строго установленные сроки.

1. *Контрольное мероприятие по вопросу целевого использования финансовых средств (межбюджетных трансфертов), предоставляемых из бюджета Администрации сельского поселения Мегорское Администрации Вытегорского муниципального района для осуществления части полномочий по правовому обеспечению деятельности органов местного самоуправления сельского поселения.*

По результатам проведения контрольного мероприятия выявлено, что в нарушение пункта 2.1. статьи 2 Соглашения о передаче осуществления части полномочий по правовому обеспечению деятельности органов местного самоуправления сельского поселения Мегорское от 30 декабря 2015 года отчеты о выполнении переданных полномочий за 2, 3, 4 квартал 2016 года представлены с нарушением установленного срока.

На основании акта контрольного мероприятия выдано представление № 12 от 11.08.2017, направлено письмо с рекомендациями по устранению выявленных недостатков и нарушений с отражением сроков и ответственных лиц, в котором указаны следующие мероприятия для обязательного исполнения:

* рассмотреть материалы контрольного мероприятия, установить причины и условия выявленных нарушений, привлечь в соответствии с действующим законодательством к ответственности должностных лиц, допустивших указанные нарушения.
* усилить контроль за своевременностью представления отчетов о выполнении переданных полномочий по правовому обеспечению деятельности органов местного самоуправления сельского поселения Мегорское и расходовании средств межбюджетных трансфертов, переданных для их осуществления, в соответствии с Соглашением между Администрацией сельского поселения Мегорское и Администрацией Вытегорского муниципального района о передаче осуществления части полномочий по правовому обеспечению деятельности органов местного самоуправления сельского поселения от 30 декабря 2015 года.

1. *Контрольное мероприятие по вопросу целевого использования финансовых средств (межбюджетных трансфертов), предоставляемых из бюджета Администрации сельского поселения Анхимовское Администрации Вытегорского муниципального района для осуществления части полномочий по правовому обеспечению деятельности органов местного самоуправления сельского поселения.*

По результатам контрольного мероприятия выявлено наличие следующих нарушений:

* в нарушение пункта 2.1. статьи 2 Соглашения о передаче осуществления части полномочий по правовому обеспечению деятельности органов местного самоуправления сельского поселения Анхимовское от 15 января 2016 года отчеты о выполнении переданных полномочий за 2, 3, 4 квартал 2016 года представлены с нарушением установленного срока.2.2. Отчет о расходовании средств иного межбюджетного трансферта в 2016 году от 31 января 2017 года представлен без указания отметки о получении его Администрацией поселения;
* отчет о расходовании средств иного межбюджетного трансферта в 2016 году от 31 января 2017 года представлен без указания отметки о получении его Администрацией поселения.

На основании акта контрольного мероприятия выдано представление № 14 от 28.08.2017, направлено письмо с рекомендациями по устранению выявленных недостатков и нарушений с отражением сроков и ответственных лиц, в котором указаны следующие мероприятия для обязательного исполнения:

* рассмотреть материалы контрольного мероприятия, установить причины и условия выявленных нарушений, привлечь в соответствии с действующим законодательством к ответственности должностных лиц, допустивших указанные нарушения;
* усилить контроль за своевременностью представления отчетов о выполнении переданных полномочий по правовому обеспечению деятельности органов местного самоуправления сельского поселения Анхимовское и расходовании средств межбюджетных трансфертов, переданных для их осуществления, в соответствии с Соглашением между Администрацией сельского поселения Анхимовское и Администрацией Вытегорского муниципального района о передаче осуществления части полномочий по правовому обеспечению деятельности органов местного самоуправления сельского поселения от 15 января 2015 года.

1. *Контрольное мероприятие по вопросу целевого использования финансовых средств (межбюджетных трансфертов), предоставляемых из бюджета Администрации сельского поселения Девятинское Администрации Вытегорского муниципального района для осуществления отдельных полномочий по решению вопросов местного значения по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры.*

По результатам контрольного мероприятия выявлено наличие следующих нарушений:

* отчеты о ходе исполнения полномочий представлены Администрацией района за 3 – 4 квартал 2016 года, с указанием отметок о получении их Администрацией поселения;
* отчеты о ходе исполнения полномочий за 1 – 2 квартал 2017 года представлены Администрацией района в соответствии с формой, согласно приложению 1 к Соглашению о передаче отдельных полномочий от 14.02.2017, с указанием отметок о получении их Администрацией поселения;
* в нарушение подпункта 2.4.3. пункта 2.4. статьи 2 Соглашения о передаче полномочий от 03.03.2016 в отчетах о ходе исполнения полномочий, использовании межбюджетного трансферта и Имущества за 3,4 квартал 2016 года представлена недостоверная информация о расходовании средств межбюджетного трансферта;
* в нарушение требований Трудового кодекса Российской Федерации отсутствует обязательное письменное ознакомление работников Учреждения с принимаемыми локальными нормативными актами (приказами о приеме на работу, об увольнении, о переводе работника на другую работу и отпуске).

На основании акта контрольного мероприятия выдано представление № 17 от 13.08.2017, направлено письмо с рекомендациями по устранению выявленных недостатков и нарушений с отражением сроков и ответственных лиц, в котором указаны следующие мероприятия для обязательного исполнения:

* рассмотреть материалы контрольного мероприятия, установить причины и условия выявленных нарушений, привлечь в соответствии с действующим законодательством к ответственности должностных лиц, допустивших указанные нарушения;
* усилить контроль над правильностью составления отчетов о выполнении переданных полномочий по решению вопросов местного значения по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры;
* направлять в бухгалтерию копии принимаемых локальных нормативных актов, соответствующих требованиям Трудового кодекса Российской Федерации.

1. *Контрольное мероприятие по вопросу целевого использования финансовых средств (межбюджетных трансфертов), предоставляемых из бюджета Администрации сельского поселения Алмозерское Администрации Вытегорского муниципального района для осуществления части полномочий по правовому обеспечению деятельности органов местного самоуправления сельского поселения.*

По результатам проведения контрольного мероприятия выявлено, что в нарушение пункта 2.1. статьи 2 Соглашения о передаче осуществления части полномочий по правовому обеспечению деятельности органов местного самоуправления сельского поселения Алмозерское от 28 декабря 2015 года отчеты о выполнении переданных полномочий за 1, 3, 4 квартал 2016 года представлены с нарушением установленного срока.

На основании акта контрольного мероприятия выдано представление № 15 от 05.09.2017, направлено письмо с рекомендациями по устранению выявленных недостатков и нарушений с отражением сроков и ответственных лиц, в котором указаны следующие мероприятия для обязательного исполнения:

* рассмотреть материалы контрольного мероприятия, установить причины и условия выявленных нарушений, привлечь в соответствии с действующим законодательством к ответственности должностных лиц, допустивших указанные нарушения.
* усилить контроль за своевременностью представления отчетов о выполнении переданных полномочий по правовому обеспечению деятельности органов местного самоуправления сельского поселения Алмозерское и расходовании средств межбюджетных трансфертов, переданных для их осуществления, в соответствии с Соглашением между Администрацией сельского поселения Алмозерское и Администрацией Вытегорского муниципального района о передаче осуществления части полномочий по правовому обеспечению деятельности органов местного самоуправления сельского поселения от 28 декабря 2015 года.

1. *Контрольное мероприятие по вопросу целевого использование финансовых средств (межбюджетных трансфертов), предоставляемых из бюджета Администрации сельского поселения Анненское Администрации Вытегорского муниципального района для осуществления отдельных полномочий по решению вопросов местного значения по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры.*

По результатам контрольного мероприятия выявлено наличие следующих нарушений:

* 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.

По результатам контрольного мероприятия, пояснениям представленным Администрацией Вытегорского муниципального района, проведена комиссия Администрации сельского поселения Анненское по рассмотрению письменных пояснений и замечаний объектов внутреннего муниципального финансового контроля по актам проверок, на которой Администрации Вытегорского муниципального района рекомендовано:

* годовой объем межбюджетного трансферта, перечисляемого из бюджета сельского поселения Анненское рассчитывать на основании нормативных затрат на оказание услуг.;
* вести аналитический учет по финансовым средствам (межбюджетным трансфертам) и материальным ресурсам Администрации сельского поселения Анненское;
* разработать новую форму отчета по исполнению полномочий в сфере культуры, в которой необходимо отражать полную информацию по расходованию средств бюджета сельского поселения и величину дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода;
* отчет по исполнению полномочий в сфере культуры представлять отдельно для каждой Администрации поселения.

1. *Контрольное мероприятие по вопросу целевого использования финансовых средств (межбюджетных трансфертов), предоставляемых из бюджета Администрации сельского поселения Кемское Администрации Вытегорского муниципального района 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.*

В результате контрольного мероприятия проверено расходование средств в сумме 46 120 руб. 32 коп. Нарушений не установлено.

1. *Контрольное мероприятие по вопросу целевого использования финансовых средств (межбюджетных трансфертов), предоставляемых из бюджета Администрации сельского поселения Алмозерское Администрации Вытегорского Муниципального района для осуществления отдельных полномочий по решению вопросов местного значения по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры.*

По результатам контрольного мероприятия выявлено, что 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.

По результатам контрольного мероприятия, пояснениям представленным Администрацией Вытегорского муниципального района проведена комиссия по рассмотрению письменных пояснений и замечаний объектов внутреннего муниципального финансового контроля по актам проверок по результатам которой, принято решение:

* информацию о результатах проведения планового контрольного мероприятия в Администрации Вытегорского муниципального района 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 решению вопросов местного значения по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры, возражения по акту контрольного мероприятия от 07.11.2017 № 19 принять к сведению.
* представление по результатам акта контрольного мероприятия от 07.11.2017 № 19 не выдавать.

1. *Контрольное мероприятие по вопросам соблюдения требований законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для нужд Казенного учреждения культуры сельского поселения Андомское «Онего».*

По результатам контрольного мероприятия выявлено наличие следующих нарушений:

* 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.

На основании акта контрольного мероприятия выдано предписание , направлено письмо с рекомендациями по устранению выявленных недостатков и нарушений с отражением сроков и ответственных лиц, в котором указаны следующие мероприятия для обязательного исполнения:

* рассмотреть материалы контрольного мероприятия, установить причины и условия выявленных нарушений, привлечь в соответствии с действующим законодательством к ответственности должностных лиц, допустивших указанные нарушения;
* указать в плане-графике Учреждения размер выплат в текущем году (совокупный годовой объем закупок);
* разместить в Единой информационной системе информацию и отчеты об исполнении контрактов;
* разместить в Единой информационной системе отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2016 год.

1. *Контрольное мероприятие по вопросу целевого использования финансовых средств (межбюджетных трансфертов), предоставляемых из бюджета Администрации сельского поселения Кемское Администрации Вытегорского муниципального района для осуществления отдельных полномочий по решению вопросов местного значения по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры.*

По результатам контрольного мероприятия 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.

Согласно пояснениям (возражениям) между Администрацией Вытегорского муниципального района и Администрацией сельского поселения Кемское было подписано дополнительное Соглашение №2 от 27.10.2017 с внесенными изменениями.

Проанализировав представленные объектом внутреннего муниципального финансового контроля доказательства (документы и объяснения руководителя объекта внутреннего муниципального финансового контроля) принято решение не выдавать Администрации района обязательное для исполнения предписание в связи с устранением выявленных нарушений.

1. *Контрольное мероприятие по вопросу целевого использования финансовых средств (межбюджетных трансфертов), предоставляемых из бюджета муниципального образования «Город Вытегра» Администрации Вытегорского муниципального района для осуществления части полномочий в сфере градостроительной деятельности.*

По результатам контрольного мероприятия выявлено наличие следующих нарушений:

* 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).

На основании акта контрольного мероприятия Администрации Вытегорского муниципального района направлено письмо с рекомендациями по устранению выявленных недостатков и нарушений с отражением сроков и ответственных лиц, в котором указано усилить контроль за своевременностью представления отчетов об осуществлении переданных полномочий, включая отчет о расходовании средств межбюджетных трансфертов, переданных для их осуществления с указанием отметок о направлении их в Администрацию муниципального образования «Город Вытегра».

***Муниципальный контроль в области торговой деятельности***

Муниципальный контроль в области торговой деятельности осуществлялся на основании Плана утвержденного начальником Финансового управления 26 октября 2016 года, проведено 4 проверки:

1. *Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Вытегорский районный центр культуры».*

Проверка соблюдения юридическим лицом Схемы размещения нестационарных торговых объектов на территории Вытегорского муниципального района, утвержденной постановлением Администрации Вытегорского муниципального района от 07.02.2011 № 83 (с последующими изменениями) проведена за период с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года.

Постановлением Администрации Вытегорского муниципального района от 07 февраля 2011 года № 83 (с последующими изменениями) утверждена Схема размещения нестационарных торговых объектов на территории Вытегорского муниципального района, в которую включен нестационарный торговый объект Учреждения, находящийся по адресу: 162900, Вологодская область, город Вытегра, Советский проспект, дом 23а.

В ходе рассмотрения документов на предмет соблюдения Учреждением Схемы размещения нестационарных торговых объектов на территории Вытегорского муниципального района нарушений не установлено.

1. *Казенное учреждение культуры сельского поселения Мегорское «Центр досуга «Мегра»*

Проверка соблюдения Учреждением перечня мест для проведения ярмарок на территории Вытегорского муниципального района проведена за период с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года.

Постановлением Администрации Вытегорского муниципального района от 10 декабря 2010 года №749 (с последующими изменениями) утвержден перечень мест для организации ярмарок на территории Вытегорского муниципального района, в который включена территория прилегающая к зданию администрации по адресу: 162900, Вологодская область, с. Мегра, ул. Центральная, д.12.

В ходе рассмотрения документов на предмет соблюдения Учреждением Перечня мест для проведения ярмарок на территории Вытегорского муниципального района нарушений не установлено.

1. *Бюджетное учреждение культуры «Центр культуры «Вытегра».*

Проверка соблюдения Учреждением перечня мест для проведения ярмарок на территории Вытегорского муниципального района проведена за период с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года.

Постановлением Администрации Вытегорского муниципального района от 10 декабря 2010 года №749 (с последующими изменениями) утвержден перечень мест для организации ярмарок на территории Вытегорского муниципального района, в который включена аллея в сквере, прилегающая к ККЗ «Волго-Балт», площадь перед ККЗ «Волго-Балт» по адресу: Советский проспект( от ул.Вянгинская до ул. Карла Маркса), проспект Ленина (от ул.25 Октября до ул. Революции), ул. Урицкого (от начала ул. Урицкого до ул.Революции), аллея от пр. Ленина до ул. Урицкого).

В ходе рассмотрения документов на предмет соблюдения Учреждением Перечня мест для проведения ярмарок на территории Вытегорского муниципального района нарушений не установлено.

1. *Казенное учреждение культуры сельского поселения Андомское «Онего».*

Проверка соблюдения Учреждением перечня мест для проведения ярмарок на территории Вытегорского муниципального района проведена за период с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года.

Постановлением Администрации Вытегорского муниципального района от 10 декабря 2010 года №749 (с последующими изменениями) утвержден перечень мест для организации ярмарок на территории Вытегорского муниципального района:

* прилегающая территория у магазина «Авоська» (д. Тудозерский погост, ул. Центральная, д.8);
* прилегающая территория у магазина «Авоська» (д. Макачево, ул. Клюева, д.13);
* прилегающая территория у домов №16 и №18 (д. Макачево, ул. Клюева);
* прилегающая территория у магазина «Привоз» (с. Андомский погост, ул. Центральная, д.3.);
* прилегающая территория у магазина «Авоська» (с. Андомский погост, ул. Центральная, д.6);
* прилегающая территория у магазина ЗАО «Вытегралесторг» (п. Сорокополье, ул. Набережная, д.1)

В ходе рассмотрения документов на предмет соблюдения Учреждением Перечня мест для проведения ярмарок на территории Вытегорского муниципального района нарушений не установлено.

***Контроль по переданным отдельным государственным полномочиям за применением регулируемых Правительством Вологодской области, Представительным Собранием Вытегорского муниципального района цен (тарифов), организациями всех форм собственности и индивидуальными предпринимателями***

В ходе исполнения отдельных государственные полномочий по контролю за применением регулируемых Правительством Вологодской области, Представительным Собранием Вытегорского муниципального района цен (тарифов), за исключением утвержденных Департаментом топливно-энергетического комплекса Вологодской области, организациями всех форм собственности и индивидуальными предпринимателями проведена 1 проверка:

1. *Закрытое акционерное общество «Онегалеспром».*

Проверка соблюдения юридическим лицом обязательных требований законодательства в сфере государственного регулирования цен (тарифов) при применении цен (тарифов) на топливо твердое, топливо печное бытовое проведена за период с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года.

Решением Представительного Собрания Вытегорского муниципального района от 12 октября 2012 года № 620 утверждена предельная цена топлива печного бытового (дрова), реализуемого гражданам, управляющим организациям, товариществам собственников жилья, жилищным, жилищно-строительным или иным специализированным потребительским кооперативам, созданных в целях удовлетворения граждан в жилье, в размере 500 рублей за 1 кубометр с учетом налога на добавленную стоимость.

ЗАО «Онегалеспром» за 2016 год заключено 18 договоров на сумму 66 400 руб. 00 коп., дрова населению реализовывались по цене 400 руб. 00 коп. за 1 кубометр с учетом налога на добавленную стоимость.

В ходе рассмотрения документов на предмет соблюдения юридическим лицом обязательных требований законодательства в сфере государственного регулирования цен (тарифов) при применении цен (тарифов) на топливо твердое, топливо печное бытовое нарушений по реализации топлива печного бытового (дров) не установлено.

***Анализ и оценка эффективности работы контрольно-ревизионного отдела***

На 1 января 2018 года контрольно-ревизионным отделом Финансового управления Администрации Вытегорского муниципального района План проведения проверок соблюдения законодательства в сфере закупок на 2017 год выполнен на 95,5 %. Из запланированных 22 проверок, выполнена - 21.

По результатам проведения проверок выявлены основные виды нарушений, к которым относятся:

* нарушение пункта 9 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ;
* нарушение пункта 5 Приказа от 31 марта 2015 года № 182/7н;
* несоответствие показателей финансового обеспечения закупок, включенного в план-график, показателям плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждений;
* нарушение пункта 4 статьи 30 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ;
* нарушение пункта 2 статьи 112 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ;
* Нарушение пункта 2 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

План контрольной деятельности Финансового управления Администрации Вытегорского муниципального района на 2017 год по исполнению полномочий поселений по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля выполнен на 100%. Из запланированных 19 проверок, выполнено - 19 проверок. В 2017 году выполнено две проверки на основании плана контрольных мероприятий Финансового управления на 2016 год.

В таблице 1 представлено сравнение показателей по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля за 2016-2017 годы.

Таблица 1 - Сравнение показателей по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля за 2016-2017 годы

| Наименование показателя | Значение показателя | |
| --- | --- | --- |
| 2016 год | 2017 год |
| Количество проведенных контрольных мероприятий, шт. | 15 | 23 |
| Сумма проверенного финансирования, руб. | 10 702 900,00 | 11 310 400,00 |
| Сумма выявленных нарушений, руб. | 2 876 380,00 | 792 490,00 |
| Сумма устраненных нарушений, руб. | 9770,00 | 481 500,00 |
| Количество выданных предписаний, шт. | 13 | 17 |

Общий объем проверенного финансирования на 2017 год в сравнении с 2016 годом увеличился на 607 500 руб. 00 коп., что связано с увеличением числа контрольных мероприятий. В 2017 году контрольно-ревизионным отделом проведено на 8 контрольных мероприятий больше, чем в 2016 году. Сумма выявленных нарушений составила 792 490 руб. 00 коп., что на 2 083 890 руб. 00 коп. меньше, чем в 2016 году, однако количество предписаний выданных в 2017 году возросло на 4.

План проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей на 2017 год выполнен на 100%. Из запланированных 5 проверок, выполнено – 5.