Приложение к письму

в Прокуратуру Вытегорского района

Таблица 2

**Выявленные нарушения, принятые меры,**

**устранение выявленных нарушений**

**в результате мероприятий финансового контроля**

**за 2 квартал 2018 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 | 04.04.2018-08.05.2018 | Целевое использование финансовых средств (межбюджетных трансфертов), предоставляемых из бюджета сельского поселения Оштинское для осуществления части полномочий по правовому обеспечению деятельности органов местного самоуправления сельского поселения.  В результате контрольного мероприятия проверено расходование средств в сумме 50 571 руб. 00 коп.  По результатам проведения контрольного мероприятия нарушений не установлено. | - | - |
| 2. | Администрация Вытегорского муниципального района | 04.04.2018-08.05.2018 | Целевое использование финансовых средств (межбюджетных трансфертов), предоставляемых из бюджета 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.  В результате контрольного мероприятия проверено расходование средств в сумме 71 600 руб. 00 коп.  По результатам проведения контрольного мероприятия нарушений не выявлено.  Финансовое управление Администрации Вытегорского муниципального района рекомендует отчёты о ходе исполнения полномочий составлять в соответствии с утвержденной формой, заполняя все графы таблицы. | - | - |
| 3. | КУК СП Оштинское «Центр досуга Мегра» | 03.04.2018-07.05.2018 | В результате контрольного мероприятия проверено расходование средств в сумме 460 983 руб. 12 коп.  По результатам проведения контрольного мероприятия выявлено наличие следующих нарушений:  1. В нарушение пункта 2 «Требований к форме планов закупок товаров, работ, услуг» от 21.11.2013 №1043 закупки, которые осуществлялись Учреждением в соответствии с [пунктами 4](consultantplus://offline/ref=2423FE4782C370C6FEDFA31699FE4726956A475C84A8374ECCC6EFBDDBD99E9DDF4F99BB1A10T3M), [5](consultantplus://offline/ref=2423FE4782C370C6FEDFA31699FE4726956A475C84A8374ECCC6EFBDDBD99E9DDF4F99B8130A97A116T3M) [части 1 статьи 93](consultantplus://offline/ref=2423FE4782C370C6FEDFA31699FE4726956A475C84A8374ECCC6EFBDDBD99E9DDF4F99B81210T3M) Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ указаны в разрезе каждой закупки по каждому коду бюджетной классификации.  2. В нарушение части 15 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ утвержденный заказчиком план-график размещен в единой информационной системе с нарушением установленного срока на 17 дней (06.02.2017).  3. В нарушение пункта 2 «Требований к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг» от 05.06.2015 №553) закупки, которые осуществлялись Учреждением в соответствии с [пунктами 4](consultantplus://offline/ref=2423FE4782C370C6FEDFA31699FE4726956A475C84A8374ECCC6EFBDDBD99E9DDF4F99BB1A10T3M), [5](consultantplus://offline/ref=2423FE4782C370C6FEDFA31699FE4726956A475C84A8374ECCC6EFBDDBD99E9DDF4F99B8130A97A116T3M) [части 1 статьи 93](consultantplus://offline/ref=2423FE4782C370C6FEDFA31699FE4726956A475C84A8374ECCC6EFBDDBD99E9DDF4F99B81210T3M) Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ указаны в разрезе каждой закупки по каждому коду бюджетной классификации.  4. В нарушение пункта 3 статьи 103 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ информация о заключенных контрактах размещена Учреждением в единой информационной системе с нарушением установленного срока:  - контракт от 25.09.2017 № 10 с МП с/п Мегорское «Мегорский ЖЭУ» на сумму 32 660 руб. 46 коп. с нарушением установленного срока на 9 дней;  - контракт от 10.02.2017 № 4 с МП с/п Мегорское «Мегорский ЖЭУ» на сумму 55 975 руб. 45 коп. с нарушением срока на 2 дня, дополнительное соглашение от 02.08.2017 на сумму 62 172 руб. 21 коп. с нарушением установленного срока на 1 день;  - контракт от 10.02.2017 № 3 с МП с/п Мегорское «Мегорский ЖЭУ» на сумму 47 118 руб. 76 коп. с нарушением установленного срока на 2 дня;  - контракт от 26.04.2017 № 8 с МП с/п Мегорское «Мегорский ЖЭУ» на сумму 87 080 руб. 87 коп., дополнительное соглашение от 02.08.2017 на сумму 80 884 руб. 11 коп. с нарушением установленного срока на 1 день;  - государственный муниципальный контракт от 25.01.2017 №5367/666  с ОАО «Вологодская сбытовая компания» на 15 000 руб. 00 коп. с нарушением установленного срока на 5 дней.  5. В нарушение пункта 3 статьи 103 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ, пункта 3 Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 Учреждением не размещена информация и отчеты об исполнении контрактов:  - контракт от 25.09.2017 № 10;  - государственный муниципальный контракт от 10.10.2017 № 5827/666;  - контракт от 26.04.2017 № 8;  - государственный муниципальный контракт от 25.01.2017 №5367/666.  6. В нарушение пункта 3 статьи 103 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ Учреждением информация об исполнении контракта от 10.02.2017 № 4 (документ подтверждающий исполнение контракта – платежное поручение от 04.05.2017 № 248) размещена с нарушением установленного срока на 87 дней, информация об исполнении контракта от 10.02.2017 № 3 (документ подтверждающий исполнение контракта – платежное поручение от 27.06.2017 № 370) размещена с нарушением установленного срока на 34 дня.  7. В нарушение пункта 3 Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 Учреждением не размещен отчет об исполнении контракта от 10.02.2017 № 4.  8. 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. | Материалы контрольного мероприятия направлены в Департамент финансов | |
| 4. | 13.03.2018-05.04.2018 | Колхоз «Прогресс» | Целевое расходование субсидии на оказание поддержки организациям, занимающимся сельскохозяйственным производством, предоставленной колхозу «Прогресс». В результате контрольного мероприятия по вопросу целевого расходования субсидии на оказание поддержки организациям, занимающимся сельскохозяйственным производством колхозом «Прогресс» проверено расходование средств в сумме 410 000 рублей 00 копеек.  Выявлены следующие нарушения:  В нарушение пункта 4.7. Положения в представленных отчетах о качестве реализованной продукции (молоко коровье) согласно форме приложения 2 к Положению и по производству и реализации молока и мяса согласно форме приложения 3 к Положению отсутствует отметка о регистрации в Администрации района.  В нарушение пункта 4.3. Положения в представленном отчете об использовании средств субсидии согласно форме в приложении 1 к Положению отсутствует отметка о регистрации в Администрации района. | - | |
| 5. | 27.03.2018-10.05.2018 | МБОУ «Белоусовская ООШ» | Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Белоусовская основная общеобразовательная школа». Выявлены следующие нарушения.  Ведение бухгалтерского учета и представление финансовой отчетности, на основании договора от 12.02.2017 осуществлялось бухгалтером 1 категории Аристарховой Н.В., в соответствии с Учетной политикой ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление финансовой отчетности возложена на бухгалтера 1 категории МКУ «МФЦ» Тормазову Н.И, закрепленного за Учреждением, следовательно, Учреждением не внесены изменения в Учетную политику;  В ходе проведения проверки выявлено, что в нарушение пункта 2.3.2. Соглашения от 19.01.2017 Учреждением отчеты о выполнении условий пункта 2.2.2. Соглашения не предоставлялись.  В нарушение подпункта 2.3.6. пункта 2 Соглашения от 16.01.2017 № 6м Учреждением отчеты об использовании субсидии не предоставлялись.  В нарушение подпункта 2.3.6. пункта 2 Соглашения от 16.01.2017 № 6 Учреждением отчеты об использовании субсидии не предоставлялись.  В нарушение подпункта 2.3.6. пункта 2 Соглашения от 16.01.2017 № 5 Учреждением отчеты об использовании субсидии не предоставлялись.  В нарушение подпункта 2.3.6. пункта 2 Соглашения от 18.05.2017 № 5-к Учреждением отчеты об использовании субсидии не предоставлялись.  В нарушение подпункта 2.3.6. пункта 2 Соглашения от 23.05.2017 № 4-л Учреждением отчеты об использовании субсидии не предоставлялись.  В приказе МБОУ «Белоусовская основная общеобразовательная школа» от 10 января 2017 года №10 «Об утверждении положения об оплате труда работников МБОУ «Белоусовская основная общеобразовательная школа» указана ссылка на несуществующее решение Представительного собрания от 27 декабря 2016 года № 1377 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений образования Вытегорского муниципального района».  В нарушение пункта 5.3. Решения от 27.12.2016 № 377, Приказа от 19.01.2017 №15 к минимальному размеру оклада заместителя директора по АХЧ Геранькиной О.А., заместителю директора по дошкольной работе Зининой Т.В. применен повышающий коэффициент наполняемости учреждения равный 1.  В связи с неправильно определенным размером должностного оклада заработная плата заместителей директора Учреждения начислена с нарушением. Размер излишне начисленной заработной платы заместителю директора по АХЧ Геранькиной О.А. составил – 34 166 руб. 63 коп.; заместителю директора по дошкольной работе Зининой Т.В. – 42 264 руб. 97 коп.  При проверке первичных документов установлено, что 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, о направлении работника в командировку);  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. |  | |