

**Муниципальное казенное учреждение
«Финансовый отдел Администрации ЗАТО Видяево»
Мурманской области**

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от «11» декабря 2018 г.

№ 35

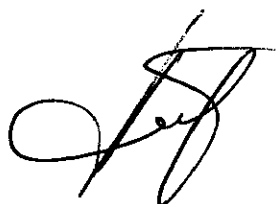
**Об утверждении Отчета об исполнении
Плана контрольных мероприятий за 2018 год**

В соответствии со статьей 6 Положения о муниципальном казенном учреждении «Финансовый отдел Администрации ЗАТО Видяево», утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО пос. Видяево от 09.12.2011 № 340:

1. Утвердить прилагаемый Отчет об исполнении Плана контрольных мероприятий Финансового отдела Администрации ЗАТО Видяево за 2018 год.

2. Настоящее распоряжение подлежит размещению на официальном сайте ЗАТО Видяево.

Начальник Финансового отдела
Администрации ЗАТО Видяево



С.Г. Павлова

Отчет об исполнении Плана контрольных мероприятий за 2018 год
Финансового отдела Администрации ЗАТО Видяево

№	Наименование проверяемого учреждения	Тема контрольного мероприятия	Сумма проверенных средств, тыс. руб.	Общая сумма выявленных нарушений, тыс. руб.	Результат контрольного мероприятия
Внутренний финансовый контроль					
1	Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования "Детская музыкальная школа" ЗАТО Видяево Мурманской области	Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности.	12 058,14	-	<p>Акт проверки от 21.05.2018;</p> <p>1. В соответствии с пунктом 3 Порядка (п.п. 14) составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений ЗАТО Видяево, план финансово-хозяйственной деятельности должен утверждаться в срок не позднее одного месяца после официального опубликования решения о бюджете ЗАТО Видяево на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период). Бюджет ЗАТО Видяево утвержден решением Совета депутатов ЗАТО Видяево от 26.12.2016г. № 428 «О бюджете ЗАТО Видяево на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2017 год составлен 25.01.2017г, проверить дату утверждения нет возможности из-за отсутствия.</p> <p>2. В нарушение Приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности</p>

<p>государственного (муниципального) учреждения» (далее - Требования № 81н) представленный план финансово хозяйственной деятельности:</p>	<ul style="list-style-type: none"> • - п.5. в заголовочной части Плана не проставлена дата утверждения документа; • - п.7. в текстовой (описательной) части Плана указываются: • цели деятельности Учреждения, не соответствующим Уставу Учреждения - Устав Учреждения п. 2.2; • виды деятельности Учреждения не полностью соответствует Уставу Учреждения – Устав Учреждения п. 2.3; • перечень услуг, относящихся к основным видам деятельности, представленные которых для физических и юридических лиц осуществляется, в том числе за плату, не полностью соответствует Уставу Учреждения - Устав Учреждения п. 2.8. • - Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения, заполнены не корректно: <p>В Таблице 2.1:</p> <p>в графах 7 - 12 указываются:</p> <p>по строке 1001 - суммы оплаты в соответствующем финансовом году по контрактам (договорам), заключенным до начала очередного финансового года, при этом в графах 7 - 9 указываются суммы оплаты по контрактам, заключенным в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, № 14, ст. 1652) (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ), а в графах 10 - 12 - по договорам, заключенным в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 г. N 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 30, ст. 4571) (далее - Федеральный закон № 223-ФЗ);</p> <p>по строке 2001 - в разрезе года начала закупки указываются суммы планируемых в соответствующем финансовом году выплат по контрактам (договорам), для заключения которых планируется начать закупку, при этом в графах 7 - 9 указываются суммы планируемых</p>

выплат по контрактам, для заключения которых в соответствующем году согласно Федеральному закону № 44-ФЗ планируется разместить извещение об осуществлении закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных или муниципальных нужд либо направить приглашение принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или проект контракта, а в графах 10 - 12 указываются суммы планируемых выплат по договорам, для заключения которых в соответствии с Федеральным законом № 223-ФЗ осуществляется закупка (планируется начать закупку) в порядке, установленном положением о закупке.

При этом необходимо обеспечить соотношение показателей строки 0001 граф 10 - 12 должны быть равны нулю, если все закупки товаров, работ и услуг осуществляются в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ.

3. В соответствии с частью 3.5 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» бюджетные учреждения, начиная с 1 января 2012 года, в целях обеспечения информационной прозрачности и открытости информации о результатах своей деятельности обязаны размещать информацию на официальном сайте РФ в сети Интернет. Порядок предоставления и размещения информации о муниципальных учреждениях, которым утверждено муниципальное задание, на официальном сайте РФ в Интернете, а также правила ведения указанного официального сайта установлены приказом Минфина РФ от 21 июля 2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственными (муниципальными) учреждениями, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта».

На официальном сайте РФ в сети Интернет www.bus.gov.ru для размещения информации об МБОУДО ДМШ ЗАТО Видяево отсутствуют электронные копии документов, нарушены сроки размещения информации. В срочном порядке разместить на официальном сайте РФ в сети Интернет www.bus.gov.ru отсутствующие документы, в целях обеспечения информационной прозрачности и открытости информации о результатах своей деятельности обязаны соблюдать сроки размещения информации на официальном сайте РФ в сети Интернет.

2	Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Центр культуры и досуга» ЗАТО Видяево	Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности.	472,21	-	<p>Акт проверки от 19.11.2018;</p> <p>1. В соответствии с пунктом 2 Порядка (п.п. 2.2) формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг, муниципальное задание должно утверждаться в срок не позднее одного месяца со дня официального опубликования решения о бюджете ЗАТО Видяево на очередной финансовый год и плановый период. Муниципальное задание на 2018 год утверждено постановлением Администрации ЗАТО Видяево от 24.01.2018 года № 83 «Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг Муниципальным бюджетным учреждением культуры «Центр культуры и досуга» ЗАТО Видяево на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов». Бюджет ЗАТО Видяево утвержден решением Совета депутатов ЗАТО Видяево от 22.12.2017г. № 65 «О бюджете ЗАТО Видяево на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», то есть утверждено муниципальное задание не своевременно.</p> <p>2. В соответствии с пунктом 3 Порядка (п.п. 14) составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений ЗАТО Видяево, план финансово-хозяйственной деятельности должен утверждаться в срок не позднее одного месяца после официального опубликования решения о бюджете ЗАТО Видяево на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период). План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год утвержден 30.01.2018 года, бюджет ЗАТО Видяево утвержден решением Совета депутатов ЗАТО Видяево от 22.12.2017г. № 65 «О бюджете ЗАТО Видяево на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», план финансово-хозяйственной деятельности утвержден не своевременно.</p> <p>3. В соответствии с пунктом 2 (п.п. 2.4) Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО Видяево постановления Администрации ЗАТО Видяево от 07.10.2013 № 613 (в действующей редакции от 29.04.2015 № 216, от 20.02.2016 № 132) куратором не внесены изменения в муниципальную программу, не скоординированы действия ее разработчика(-ов) согласно решения Совета депутатов ЗАТО Видяево от 18.09.2018 № 128 «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО Видяево от 22.12.2017г.</p>
---	--	---	--------	---	--

№ 65 «О бюджете ЗАТО Видяево на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»». В соответствии с пунктом 2 (п.п. 2.5) Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО Видяево муниципальная программа содержит приложения № 1-4 оформленные в соответствии программой, подпрограммой. Муниципальная программа оформлена не в соответствии с Порядком.

4. С целью нормирования и упорядочения расходов бюджетных средств на проведение культурно-массовых, молодежных и досуговых мероприятий, постановлением Администрации ЗАТО пос. Видяево от 25.02.2016 № 144 утвержден «Порядок финансирования культурно-массовых, молодежных и досуговых мероприятий» (в редакции от 10.03.2017 №166) (далее – Порядок). Настоящим Порядком устанавливаются нормы и виды расходов на проведение культурно-массовых, молодежных и досуговых мероприятий (далее - Мероприятия) в котором отсутствуют нормы расходов на приобретение сувенирной продукции в рамках мероприятия.

Согласно Порядка п. 5 «Порядок оформления документов и представления отчетности» п.п. 5.3 - 5.9 прописан не корректно. Учреждение находится на обслуживании по ведению бухгалтерского учета в МБУ «ЦБО» ЗАТО Видяево. МБУ «ЦБО» ЗАТО Видяево в своей деятельности руководствуется Положением о правилах организации и ведения бюджетного учета, бухгалтерского учета (учетная политика) на 2018 год для целей бюджетного учета, бухгалтерского учета и налогообложения.

5. Финансирование Мероприятий осуществляется на основании утвержденного постановлением Администрации ЗАТО Видяево годового Календарного плана, годовой сметы расходов (с указанием кодов бюджетной классификации по исполнителям), утвержденной Главой Администрации ЗАТО Видяево и согласованной начальником Отдела ОКСМП администрации ЗАТО Видяево. В Календарный план утвержденный постановлением Администрации ЗАТО Видяево от 12.01.2018 № 17 «Об утверждении календарного плана основных мероприятий по развитию культуры и сохранению культурного наследия в ЗАТО Видяево на 2018 год» изменения не вносились.

				<p>6. В смете на финансовое обеспечение Мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия в ЗАТО Видяево» (задача № 2 - «Осуществление мероприятий по культурно-досуговой, музейно-просветительской и туристско-экскурсионной деятельности») от 14 мая 2018 года коды бюджетной классификации по исполнителям отсутствуют.</p> <p>7. Согласно пункта 5 Порядка (п.л. 5.10) ведомость на выдачу ценных подарков (Приложение №7) Учреждением не ведется, кому из участников и какие награды были вручены (непосредственное награждение должно производиться по ведомости на выдачу ценных подарков к Порядку, под личную подпись награжденных, в которой должно указываться: ФИО награжденного (при вручении командной награды – наименование команды, фамилия и инициалы представителя команды), наименование Мероприятия, наименование наградной атрибутики и ее стоимость). Соответственно просчитать соответствие произведенных расходов на приобретение наградной продукции в рамках мероприятия норме расходов не представляется возможным.</p>
Контроль в сфере закупок				
3	Муниципальное бюджетное учреждение «Редакция газеты «Вестник Видяево»	Проверка соблюдения заказчиком требований законодательства в Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения	1 073,13	<p>Акт проверки от 30.03.2018;</p> <p>Признать в действиях Учреждения признаки нарушений:</p> <p>1. В соответствии с пунктом 3 Порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд ЗАТО Видяево, планы закупок формируются и утверждаются в течение 10 рабочих дней после утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности.</p> <p>Учреждением план закупок утвержден Приказом от 03.03.2017 № 10/1 о/д с нарушением срока (изменения от 04.10.2017 № 11/1 о/д, от 29.12.2017 № 14/1 о/д).</p> <p>Требования к форме планов закупок и порядок размещения таких планов в единой информационной системе устанавливаются Правительством Российской Федерации от 29 октября 2015 г. № 1168 (в ред. Постановления Правительства РФ от 29.10.2016 № 1543). Размещение в единой информационной системе планов закупок, планов-графиков закупок осуществляется в течение 3 рабочих дней со дня</p>

утверждения или изменения таких планов, план закупок Учреждения размещен от 20.03.2017 № 20170349300074001 (с изменениями от 06.10.2017, от 20.10.2017, от 20.03.2018), размещен с превышением установленных сроков размещения.

2. В соответствии с пунктом 2 Порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд ЗАТО Видяево, Постановления Правительства Российской Федерации о формировании планов-графиков от 05.06.2015 № 554 (в ред. Постановления Правительства РФ от 25.01.2017 № 73) планы-графики закупок формируются и утверждаются в течение 10 рабочих дней со дня утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, в течение 3 дней со дня их утверждения подлежат размещению в единой информационной системе в сфере закупок.

Учреждением План-график закупок утвержден Приказом от 03.03.2017 № 10 о/д (с изменениями от 04.10.2017 № 11 о/д, от 29.12.2017 № 14 о/д), размещен от 22.03.2017 № 2017034930007400010001 (с изменениями от 06.10.2017, от 20.10.2017, от 20.03.2018) с превышением установленных сроков утверждения и размещения в единой информационной системе в сфере закупок.

3. В соответствии с частью 1 статьи 107 Закона о контрактной системе, лица, виновные в нарушении законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, несут дисциплинарную, гражданско-правовую, административную, уголовную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с частью 4 статьи 7.29.3 «Кодекса РФ об административных правонарушениях» от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ:

- нарушение срока утверждения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или срока размещения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) в единой информационной системе в сфере закупок - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до тридцати тысяч рублей.

муниципальны
х нужд.

<p>4 Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя образовательная школа закрытого административно-территориального образования Видяево»</p>	<p>Соблюдение при закупке товара, работы, услуги для обеспечения муниципальных нужд требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.</p>	<p>25 194,66</p>	<p>-</p>	<p>Акт проверки от 10.08.2018;</p> <p>1. Признать в действиях Учреждения признаки нарушений:</p> <p>1.1. Постановления Правительства Российской Федерации от 29.10.2015 № 1168 (в ред. Постановления Правительства РФ от 29.10.2016 № 1543) план закупок Учреждения размещен не своевременно в Единой информационной системе в сфере закупок (далее ЕИС).</p> <p>1.2. Постановления Правительства Российской Федерации о формировании планов-графиков от 05.06.2015 № 554 (в ред. Постановления Правительства РФ от 25.01.2017 № 73) план-график закупок размещен в ЕИС с превышением установленных сроков.</p> <p>2. Предупредить Директора МБОУ СОШ ЗАТО Видяево об ответственности в соответствии с частью 1 статьи 107 Закона о контрактной системе, лица, виновные в нарушении законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, несут дисциплинарную, гражданско-правовую, административную, уголовную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.</p> <p>Данные нормы Закона № 44-ФЗ заказчиком нарушены и предусматривают административную ответственность согласно части 4 статьи 7.29.3 «Кодекса РФ об административных правонарушениях» от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ:</p> <p>- нарушение срока утверждения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или срока размещения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) в единой информационной системе в сфере закупок - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до тридцати тысяч рублей.</p>
--	--	------------------	----------	--