**ОТЧЕТ**

**о деятельности отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Воткинска**

**за 4 квартал 2016 года**

30.12.2016г. г. Воткинск

1. В соответствии с Планом внутреннего муниципального финансового контроля Администрации города Воткинска на 2016год, утвержденным Распоряжением Администрации города Воткинска от 31.12.2015 № 116, на основании Распоряжения Администрации города Воткинска от 26.08.2016г. № 87, начальником Отдела внутреннего муниципального финансового контроля Администрации города Воткинска Князевой Галиной Алексеевной, проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности, выполнения муниципального задания за 2015год, первое полугодие 2016года Муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Центр детского творчества». В результате проверки выявлены следующие нарушения:

- В нарушение п.4 раздела II «Формирование учетной политики» приказа Минфина России от 06.10.2008г. № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету», согласно которому Учетная политика **утверждается руководителем учреждения**, Положения по учетной политике Учреждения для целей бухгалтерского и налогового учета утверждены приказами начальника Муниципального казенного учреждении централизованной бухгалтерии образовательных учреждений на 2015 год, на 2016 год, **согласованы директором** МАУ ДО «Центр детского творчества».

- В нарушение п. 2.3. Соглашения № 87 от 12.01.2015г. в проверяемом периоде были заключены дополнительные соглашения на изменения объема субсидии без изменения объемов муниципального задания.

- В нарушение п.8 Положения «О Порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений МО «Город Воткинск», утвержденного Постановлением Администрации г.Воткинска от 23.06.2011г. № 1205, к дополнительным соглашениям при изменении объема субсидий не приложены пояснительные записки с указанием причин изменения размера субсидий.

- В нарушение п.14 Положения «О Порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений МО «Город Воткинск», утвержденного Постановлением Администрации г.Воткинска от 23.06.2011г. № 1205 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2015 год не содержат информацию об объеме и периодичности перечисления субсидии.

- В нарушение п.3.8 Порядка составления и утверждения Плана ФХД муниципального учреждения утвержденного Постановлением Администрации города Воткинска УР от 30.11.2011 № 2465, не представлены обоснования и расчеты на величину измененных показателей плана ФХД за 2015, полугодие 2016г.

- В нарушение п.6.2 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели бюджетным и автономным учреждениям муниципального образования «Город Воткинск» утвержденного Постановлением Администрации города Воткинска от 26.01.2012г. № 98, Соглашение от 12.01.2015г. № 105 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные субсидии на 2015 год не содержат информацию об объеме, сроках и периодичности перечисления субсидии.

- В проверяемом периоде МАУ ДО «Центр детского творчества» допускалось нарушение финансовой дисциплины в части несоответствия между кассовыми операциями и утвержденными плановыми назначениями в сумме 22 881,05руб. Нарушение финансовой дисциплины в части несоответствия между кассовыми операциями и утвержденными плановыми назначениями МАУ ДО «Центр детского творчества», привело к нарушению п. 36 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждения, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н.

*-* В нарушение п. 5.1 Положения от 14.05.2014г. № 52, п.4.11 Положения от 11.12.2015г. № 67 расчет на проведение платных мероприятий не включает в себя затраты на заработную плату специалистов, обеспечивающих данный вид услуги, налоговые отчисления.

- В нарушение п.6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - Порядок ведения кассовых операций), выдача наличных денежных средств работнику под отчет на расходы, осуществлялась без письменного заявления подотчетного лица.

- В нарушение п.5.2 Договора от 07.02.2008г. № ….. МАУ ДО «Центр детского творчества» с ООО «…….» на аренду нежилого помещения, согласно которому арендатор обязан перечислять арендную плату ежемесячно до 01 числа следующего за отчетным месяца, МАУ ДО «Центр детского творчества» не принял мер по отношению к арендатору за несвоевременное внесение арендной платы.

*По результатам проверки Учреждению направлено представление об устранении нарушений.*

1. В соответствии с Планом внутреннего муниципального финансового контроля Администрации города Воткинска на 2016год, на основании Распоряжения Администрации города Воткинска от 28.10.2016г. № 110, начальником Отдела внутреннего муниципального финансового контроля Администрации города Воткинска Князевой Г.А., проведена проверка соблюдения требований законодательства РФ и иных нормативных актов РФ о размещении заказов (о контрактной системе в сфере закупок) за 2015г., 1 полугодие 2016года в Управлении капитального строительства Администрации города Воткинска, целевого использования средств бюджета МО «Город Воткинск» в рамках реализации муниципальных программ (строительство газопровода).

В результате проверки выявлены следующие нарушения:

- В нарушение подпункта «О» пункта 5 приказа от 31.03.2015 года № 182/7 Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства "Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно – коммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов – графиков размещения заказов на 2015 и 2016 годы", а именно, в Планах-графиках на 2015г. не заполнялась графа «обоснование внесения изменений» в план-график.

- В нарушение пункта 6 Приказа, внесение изменений в план-график на 2015 год, размещенный на официальном сайте, осуществлялось Учреждением менее чем за десять дней до дня размещения на официальном сайте извещения об осуществлении закупки.

 - В нарушение пункта 15 примечания к Порядку размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков, утвержденных приказом Минэкономразвития России № 761, Казначейства России № 20н от 27.12.2011 г., при изменения более чем на 10% стоимости планируемых к приобретению работ, услуг, выявленные в результате подготовки к размещению конкретного заказа, в соответствии с начальной (максимальной) ценой контракта, предусмотренной планом-графиком размещения на официальном сайте, Учреждение не внесло изменения в план-график на 2015г.

 - В нарушение подпункта б пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона 44-ФЗ, Дополнительным соглашением от 21.08.2015г. объем работ предусмотренных Контрактом от 24.07.2015г. № 0113300002015000068-0659391-01 был уменьшен на 11,7%.

 - В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона 44-ФЗ сведения о заключенных контрактах, об их исполнении направлялись в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, с нарушением 3-х дневного срока (направления сведений).

 - В нарушение части 4 статьи 96 Закона о контрактной системе 44-ФЗ Заказчик и победитель аукциона (ООО «…….») заключили Муниципальный контракт от 04.09.2015г. № …, без обеспечения контракта указанного заказчиком в извещении.

Нарушения выявленные в ходе проверки содержит признаки административных правонарушений, предусмотренных частью 2 статьи 7.31, частью 1 статьи 7.32 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Согласно статье 4.5 КоАП постановление по делу об административном правонарушении за нарушение законодательства о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд не может быть вынесено по истечении одного года со дня совершения административного правонарушения. По административным нарушениям, выявленным в результате проверки, прошло более года со дня совершения административного нарушения. Таким образом, в отношении этих нарушений, согласно статье 4.5 КоАП, производство по делу об административном правонарушении, совершенном по истечении одного года со дня совершения административного правонарушения, не может быть начато (пункт 6 часть 1 статья 24.5 КоАП).

*По результатам проверки Учреждению направлено представление об устранении нарушений.*

Начальник Отдела внутреннего

финансового контроля

Администрации города Воткинска \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Г.А.Князева