

Справка о результатах проведения проверки

| N п/п | Наименование показателей | I квартал 2017 года |
|----------|--|---|
| | | МКУ «Администрация Добрянского муниципального района» |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Виды ревизий (проверок): | |
| | плановая | + |
| | внеплановая | |
| 2 | Предмет проверки, проверяемый период | целевое и эффективное использование средств бюджета Добрянского муниципального района, направленных на реализацию подпрограмм и отдельных мероприятий следующих муниципальных программ Добрянского района: «Функционирование системы муниципального управления», «Развитие сельского хозяйства, малого и среднего предпринимательства на территории Добрянского района», «Кадровая политика Добрянского муниципального района»; соблюдение законодательства в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ |
| 3 | Объем средств, охваченных ревизией (проверкой), тыс. руб. - всего | 11 966,5 |
| | В том числе: | |
| | средств Федерального бюджета | |
| | средств краевого бюджета | |
| | средств бюджета Добрянского муниципального района | 11 966,5 |
| 4 | Итоги ревизии (проверки): | |
| | а) нецелевое использование средств, тыс. руб. - всего | 4 |
| | В том числе: | |
| | средств Федерального бюджета | - |
| | средств краевого бюджета | 4 |

| | | |
|-----|--|------|
| | средств бюджета Добрянского муниципального района | - |
| | б) ущерб, тыс. руб. - всего | - |
| | В том числе: | |
| | средств Федерального бюджета | - |
| | средств краевого бюджета | - |
| | средств бюджета Добрянского муниципального района | - |
| | в) неэффективное использование средств, тыс. руб. - всего | 5 |
| | В том числе: | |
| | средств Федерального бюджета | - |
| | средств краевого бюджета | - |
| | средств бюджета Добрянского муниципального района | 5 |
| | г) переплата, невозвращение средств, тыс. руб. - всего | - |
| | В том числе: | |
| | средств Федерального бюджета | - |
| | средств краевого бюджета | - |
| | средств бюджета Добрянского муниципального района | - |
| | д) иные нарушения, тыс. руб. | 74,4 |
| 5 | Организации (службы), участвующие при проведении ревизии (проверки) | - |
| 6 | Принятые меры: | |
| 6.1 | а) привлечено к ответственности, чел. - всего | - |
| | В том числе: | |
| | дисциплинарной | - |
| | материальной | - |
| 6.2 | б) передано материалов в правоохранительные органы | 1 |
| 6.3 | в) возмещено средств, тыс. руб. - всего | - |
| | В том числе: | |
| | использованных не по целевому назначению, тыс. руб. - всего | - |
| | Из них: | |
| | средств Федерального бюджета | - |
| | средств краевого бюджета | - |
| | средств бюджета Добрянского муниципального района | - |

| | |
|---|---|
| ущерба, тыс. руб. - всего | |
| Из него: | |
| средств Федерального бюджета | - |
| средств краевого бюджета | - |
| средств бюджета Добрянского муниципального района | - |
| возврат переплаты, неиспользованных остатков средств, тыс. руб. - всего | - |
| Из них: | |
| средств Федерального бюджета | - |
| средств краевого бюджета | - |
| средств бюджета Добрянского муниципального района | - |
| Примечание | |

Пояснения к справке о результатах проведения проверки

- 1) Проверка проведена начальником контрольно-ревизионного отдела управления финансов и казначейства администрации Добрянского муниципального района и консультантом того же отдела. В период проведения контрольных мероприятий проверены все вопросы, указанные в программе проверки.
- 2) Объем средств бюджета Добрянского муниципального района, охваченных проверкой, составил **11 966 509,05 руб.**, в том числе:
 - средства на реализацию муниципальных программ Добрянского муниципального района - **6 030 541,81 руб.**, в том числе:
 - «Функционирование системы муниципального управления», утвержденной постановлением администрации Добрянского муниципального района от 23.10.2015 № 1013 (с учетом изменений) в размере 2 941 320,02 руб.,
 - «Развитие сельского хозяйства, малого и среднего предпринимательства на территории Добрянского района», утвержденной постановлением администрации Добрянского муниципального района от 16.10.2013 № 2025 (с учетом изменений) в размере 1 804 232,00 руб.,
 - «Кадровая политика Добрянского муниципального района», утвержденной постановлением администрации Добрянского муниципального района от 26.10.2015 № 1020 (с учетом изменений) в размере 1 284 989,79 руб.;
 - средства на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд – **5 935 967,24 руб.**
- 3) В ходе проведения проверки целевого и эффективного использования средств бюджета Добрянского муниципального района, направленных на реализацию подпрограмм и отдельных мероприятий следующих

муниципальных программ Добрянского района: «Функционирование системы муниципального управления», «Развитие сельского хозяйства, малого и среднего предпринимательства на территории Добрянского района», «Кадровая политика Добрянского муниципального района», соблюдения законодательства в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ, установлено следующее:

3.1. Главным распорядителем проверяемых средств бюджета в проверяемом периоде являлось Муниципальное казенное учреждение «Администрация Добрянского муниципального района Пермского края»;

3.2. Кассовый расход бюджетных средств:

– предусмотренных на реализацию основных мероприятий подпрограмм и отдельных мероприятий муниципальных программ, являющихся предметом проверки, составил 11 310 761,74 руб. или 97,95 % от суммы выделенных средств, в том числе:

◦ 4 789 825,25 руб. или 95,36 % от суммы выделенных средств - на реализацию мероприятий муниципальной программы «Функционирование системы муниципального управления», утвержденной постановлением администрации Добрянского муниципального района от 23.10.2015 № 1013 (с учетом изменений),

◦ 1 804 232,00 руб. или 100 % от суммы выделенных средств - на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства, малого и среднего предпринимательства на территории Добрянского района», утвержденной постановлением администрации Добрянского муниципального района от 16.10.2013 № 2025 (с учетом изменений),

◦ 4 716 704,49 руб. или 99,93 % от суммы выделенных средств - на реализацию мероприятий муниципальной программы «Кадровая политика Добрянского муниципального района», утвержденной постановлением администрации Добрянского муниципального района от 26.10.2015 № 1020 (с учетом изменений);

– предусмотренных на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд составил 8 062 336,45 руб. или 94,60 % от суммы выделенных средств,

3.3. **нецелевое использование** средств бюджета Добрянского муниципального района на сумму **4 008,00 руб.**, в том числе по целевой статье расходов:

▪ «Развитие информационно – телекоммуникационных систем» - 3 108,00 руб.;

- «Организация рабочих мест для работы в ИСЭД ПК и системе исполнения регламентов» - 900,00 руб.;

3.4. **неэффективное использование** средств бюджета Добрянского муниципального района на сумму **5 022,75 руб.** по целевой статье расходов «Система наград и поощрений муниципального образования «Добрянский муниципальный район»;

3.5. **необоснованное использование** средств бюджета Добрянского муниципального района на сумму **74 412,06 руб.** по целевой статье расходов «Прием и обслуживание официальных делегаций, отдельных лиц и организаций; проведение официальных мероприятий», в части расходов, произведенных в нарушение пунктов 2.3, 2.4 Положение о представительских расходах и расходах на мероприятия органов местного самоуправления Добрянского муниципального района, утвержденное Решением Земского Собрания Добрянского муниципального района от 17.10.2012 № 477 (с учетом изменений, внесенных Решением Земского Собрания Добрянского муниципального района от 02.10.2015 № 1016). Так, без распоряжения руководителя об организации приема и обслуживания официальной делегации либо проведения мероприятия, объектом проверки в соответствии с актом сдачи-приемки от 26.12.2016 № 1 были приобретены сувениры (ручки шариковые, блокноты, пакеты, флеш - накопители в футляре) на сумму 74 412,06 руб. Согласно сведениям бухгалтерского учета, по состоянию на 16.01.2017 указанные сувениры числятся на остатке забалансового счета 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

3.6. нарушение требований бухгалтерского (бюджетного) учета:

а) Указаний о порядке применения бюджетной классификации в части неверного применения классификации операций сектора государственного управления при осуществлении расходов на оплату услуг по предоставлению квалифицированных сертификатов ключа проверки электронной подписи;

б) Инструкции № 157н, Учетной политики:

- пункта 3 общих положений Инструкции 157н, пункта 2.2 Учетной политики выявлены многочисленные случаи ведения бухгалтерского учета не методом начисления ,
- пункта 3 Инструкции 157н, пункта 2.9 Учетной политики в части принятия к бухгалтерскому учету документов не прошедших внутренний контроль,
- пункта 4 Инструкции 157н и методологии учета, выявлен случай недостоверного отражения в документах учета поставленного товара в результате преждевременного оформления первичных учетных документов,

- пунктов 7 и 8 Инструкции 157н, 2.9.1 Учетной политики Управлением были приняты к учету первичные учетные документы, содержащие не должным образом оформленный обязательный реквизит «Подпись»,
- пункта 9, в части несвоевременного формирования первичного учетного документа,
- пункта 11 и методологии учета, выявлены случаи несвоевременного отражения в регистрах бухгалтерского учета записей о совершении хозяйственной операции,
- пунктов 377 и 378 Инструкции 157н, в части отсутствия учета, в том числе аналитический, периодических изданий, приобретаемых для муниципальных нужд на предусмотренном для такого учета забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования».

3.7. нарушения требований нормативно правовых актов Добрянского муниципального района и Администрации, иных нормативно правовых актов;

3.8. иные нарушения и замечания, выявленные при проверке исполнения муниципальных контрактов;

4) нарушения законодательства в сфере закупок:

а) Федерального закона № 44-ФЗ:

- статьи 33, в части необъективного описания предмета закупки, а именно отсутствие четкого описания предмета закупки и его характеристик, либо отсутствие необходимых условий контракта и (или) неотъемлемых приложений к контракту (спецификации, технические задания и другие документы, содержащие описание и характеристики закупаемых товаров, работ, услуг), в связи с чем, не представляется возможным оценить результат закупки на предмет его соответствия условиям контракта;
- части 2 статьи 34, в части отсутствия в заключенных контрактах твердой цены, определенной на весь срок исполнения контракта;
- части 5 статьи 34, в части неприменения Заказчиком мер ответственности при несвоевременном исполнении контракта;
- части 2 статьи 94, в части выявления фактов представления поставщиком (подрядчиком, исполнителем) Заказчику результатов поставки товара, выполнения работ, или оказания услуг, не соответствующих условиям контракта в части предмета, цены и других условий контракта;
- части 3 статьи 94, в части ненадлежащего проведения экспертизы результатов поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг;

- частей 1, 8 статьи 95, в части отсутствия и некорректного составления соглашений о расторжении контракта по соглашению сторон.
- б) приказа Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567:
- при расчете цены должностным лицом Заказчика были использованы не сопоставимые условия;
 - при расчете цены должностным лицом Заказчика были использованы данные, не соответствующие коммерческому предложению;
 - при расчете цены должностным лицом Заказчика осуществлен неверный расчет начальной (максимальной) цены.
- 5) В связи с направлением пояснений объекта проверки, было составлено заключения о результатах их рассмотрения от 31.03.2017.
- 6) По результатам проверки в целях устранения выявленных нарушений и замечаний МКУ «Администрация Добрянского муниципального района» выдано Предписание от 31.03.2017 № 1 (письмо от 03.04.2017 № СЭД-265-08-50).
- 7) В рамках заключенного Соглашения от 21.06.2012 без номера «О взаимодействии между прокуратурой города Добрянки и администрацией Добрянского муниципального района при осуществлении контроля (надзора) в сфере бюджетного законодательства» в Прокуратуру по г.Добрянка направлена копия акта проверки от 10.03.2017 № 3 (письмо от 06.04.2017 № СЭД-265-01-01-24-189).

Начальник контрольно-ревизионного отдела
управления финансов и казначейства
администрации Добрянского
муниципального района



В.В.Малышевская

«07» апреля 2017 г.