Информация за 2016г.

по результатам проверок, проведенных финансовым управлением администрации Пировского района

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Объект проверки | Орган (организация), который проводил проверку | Период проведения проверки | Проверяемый период | Тема, предмет проверки | Результат проверки |
| 1 | МБУК «ЦКС с.Солоуха» | Финансовое управление (по годовому плану) | с 03.03.2016г. по 30.03.2016г.  . | 2014г., 2015г. | Проверка, эффективности использования бюджетных средств, контроля за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении муниципального задания и целевым использованием средств субсидии | 1. в муниципальном задании на 2015г. и плановый период 2016-2017гг. не установлен критерий "качество оказания муниципальных услуг";  2. в нарушение ч.3 ст.94 Закона № 44-ФЗ, при приемке поставленной электрической энергии экспертиза не осуществлялась;  3. при заключении договора выбран не верный способ закупки;  4. один договор заключен по недействующему, на момент заключения федеральному закону №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» от 21.07.2007г.;  5. на официальном сайте bus.gov.ru сведения об учреждении отражены не в полном объеме. |
| 2 | МБУ «КЦСОН» | Финансовое управление (по годовому плану) | 30.03.2016г. | 2016г. | Проверка соответствия информации размещенной на сайте, в соответствии с п.6 Приказа Минфина РФ от 21.07.2011г. №86н | Нарушений не выявлено |
| 3 | Учреждения отдела культуры | Финансовое управление (по годовому плану) | 30.03.2016г. | 2016г. | Проверка соответствия информации размещенной на сайте, в соответствии с п.6 Приказа Минфина РФ от 21.07.2011г. №86н | В результате чего были выявлены следующие недостатки:  1)МБУК «Пировский районный дом культуры «Юбилейный» не размещена следующая информация:  - план финансово-хозяйственной деятельности на 2016г.;  - информация об операциях с целевыми средствами на 2016г.;  - информация о результатах деятельности и об использовании имущества.  2)МБУК ДОД «ДЮСШ Пировского района»:  - план финансово-хозяйственной деятельности на 2016г.;  - информация об операциях с целевыми средствами на 2016г.;  -бухгалтерская отчетность (отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности);  - информация о результатах деятельности и об использовании имущества;  - сведения о контрольных мероприятиях.  3)МБУК «ЦБС»:  - муниципальное задание на 2016г.;  - план финансово-хозяйственной деятельности на 2016г.;  - информация об операциях с целевыми средствами 2016г.;  - бухгалтерская отчетность (отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности);  - информация о результатах деятельности и об использовании имущества.  4)МБОУ ДОД «ДШИ»:  - информация об операциях с целевыми средствами 2016г.;  -бухгалтерская отчетность (баланс учреждения, отчет о финансовой деятельности учреждения);  5) МБУК «Алтатский сельский клуб»:  - информация об операциях с целевыми средствами 2016г.;  - информация о результатах деятельности и об использовании имущества;  - сведения о контрольных мероприятиях.  6)МБУК «Чайдинский сельский клуб»:  - план финансово-хозяйственной деятельности на 2016г.;  - информация об операциях с целевыми средствами 2016г.;  -бухгалтерская отчетность (баланс учреждения, отчет о финансовой деятельности учреждения, отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности);  - информация о результатах деятельности и об использовании имущества;  - сведения о контрольных мероприятиях.  7)МБУК «Кетский дом культуры»:  - информация об операциях с целевыми средствами 2016г.  8)МБУК «Централизованная клубная система с.Икшурма»:  - план финансово-хозяйственной деятельности на 2016г.;  - информация об операциях с целевыми средствами 2016г;  - информация о результатах деятельности и об использовании имущества;  - сведения о контрольных мероприятиях.  9) МБУК «Централизованная клубная система с.Комаровка»:  - информация об операциях с целевыми средствами 2016г.;  - бухгалтерская отчетность (баланс учреждения, отчет о финансовой деятельности учреждения);  - информация о результатах деятельности и об использовании имущества;  - сведения о контрольных мероприятиях.  10) МБУК «Централизованная клубная система с.Солоуха»:  - информация об операциях с целевыми средствами 2016г.;  - бухгалтерская отчетность (баланс учреждения, отчет о финансовой деятельности учреждения);  - информация о результатах деятельности и об использовании имущества;  - сведения о контрольных мероприятиях.  11)МБУК «Централизованная клубная система с.Троица»:  - информация об операциях с целевыми средствами 2016г.;  - информация о результатах деятельности и об использовании имущества;  - сведения о контрольных мероприятиях.  12)МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» Пировского района:  -уточните ФИО директора;  - муниципальное задание на 2016г.;  - план финансово-хозяйственной деятельности на 2016г.;  - информация об операциях с целевыми средствами 2016г.;  - информация об операциях с целевыми средствами 2016г.;  - бухгалтерская отчетность (баланс учреждения, отчет о финансовой деятельности учреждения, отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности);  - информация о результатах деятельности и об использовании имущества;  - сведения о контрольных мероприятиях. |
| 4 | Отдел культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации Пировского района | Финансовое управление (по годовому плану) | 04.04.2016г. по 12.04.2016г. | 2015г. | Аудит структуры и оценки эффективности муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Пировском районе». | Достижение целевых показателей достигло 9 баллов, что оценивается как эффективное исполнение, выполнение каждой из подпраграмм (по 9 баллов каждая) оценивается как эффективное. В результате общей оценки исполнения реализации всей программы (18 баллов) оцениваются как низко эффективное. |
| 5 | Учреждения РОО | Финансовое управление (по годовому плану) | 04.05.2016г. | 2016г. | Проверка соответствия информации размещенной на сайте, в соответствии с п.6 Приказа Минфина РФ от 21.07.2011г. №86н | По МБОУ ДОД «ЦВР» не размещена следующая информация:  - муниципальное задание на 2016г.;  - план финансово-хозяйственной деятельности на 2016г.;  - информация об операциях с целевыми средствами 2016г.;  - бухгалтерская отчетность за 2015г. (баланс учреждения, отчет о финансовых результатах деятельности учреждения, отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности);  - информация о результатах деятельности и об использовании имущества за 2015г.  - сведения о контрольных мероприятиях за 2015г.  По МБОУ «Большекетская СОШ» не размещена следующая информация:  - план финансово-хозяйственной деятельности на 2016г.;  - информация об операциях с целевыми средствами 2016г.;  - бухгалтерская отчетность за 2015г. (баланс учреждения, отчет о финансовых результатах деятельности учреждения, отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности);  - информация о результатах деятельности и об использовании имущества за 2015г.  - сведения о контрольных мероприятиях за 2015г.  По МБОУ «Пировская СОШ» не размещена следующая информация:  - сведения о контрольных мероприятиях за 2015.  По МБОУ "Троицкая средняя школа" не размещена следующая информация:  - план финансово-хозяйственной деятельности на 2016г.;  - информация об операциях с целевыми средствами 2016г.;  - бухгалтерская отчетность за 2015г. (баланс учреждения, отчет о финансовых результатах деятельности учреждения, отчет об исполнении бюджетной сметы);  - информация о результатах деятельности и об использовании имущества за 2015г.  - сведения о контрольных мероприятиях за 2015г.  По Кириковской средней школе не размещена следующая информация:  - план финансово-хозяйственной деятельности на 2016г.;  - информация об операциях с целевыми средствами 2016г.;  - информация о результатах деятельности и об использовании имущества за 2015г.  - сведения о контрольных мероприятиях за 2015г.  По МБОУ "Комаровская основная школа" не размещена следующая информация:  - план финансово-хозяйственной деятельности на 2016г.;  - информация об операциях с целевыми средствами 2016г.;  - бухгалтерская отчетность за 2015г. (баланс учреждения, отчет о финансовых результатах деятельности учреждения, отчет об исполнении бюджетной сметы);  - информация о результатах деятельности и об использовании имущества за 2015г.  - сведения о контрольных мероприятиях за 2015г.  По МБОУ "Икшурминская средняя школа" не размещена следующая информация:  - муниципальное задание на 2016г.;  - план финансово-хозяйственной деятельности на 2016г.;  - информация об операциях с целевыми средствами 2016г.;  - бухгалтерская отчетность за 2015г. (баланс учреждения, отчет о финансовых результатах деятельности учреждения, отчет об исполнении бюджетной сметы);  - информация о результатах деятельности и об использовании имущества за 2015г.  - сведения о контрольных мероприятиях за 2015г.  По МБОУ "Бушуйская основная школа" не размещена следующая информация:  - муниципальное задание на 2016г.;  - план финансово-хозяйственной деятельности на 2016г.;  - информация об операциях с целевыми средствами 2016г.;  - бухгалтерская отчетность за 2015г. (баланс учреждения, отчет о финансовых результатах деятельности учреждения, отчет об исполнении бюджетной сметы);  - информация о результатах деятельности и об использовании имущества за 2015г.  - сведения о контрольных мероприятиях за 2015г.  По МБОУ "Солоухинская основная школа" не размещена следующая информация:  - муниципальное задание на 2016г.;  - план финансово-хозяйственной деятельности на 2016г.;  - информация об операциях с целевыми средствами 2016г.;  - бухгалтерская отчетность за 2015г. (баланс учреждения, отчет о финансовых результатах деятельности учреждения, отчет об исполнении бюджетной сметы);  - информация о результатах деятельности и об использовании имущества за 2015г.  - сведения о контрольных мероприятиях за 2015г.  По МБОУ "Алтатская основная школа" не размещена следующая информация :  - план финансово-хозяйственной деятельности на 2016г.;  - информация об операциях с целевыми средствами 2016г.;  - бухгалтерская отчетность за 2015г. (баланс учреждения, отчет о финансовых результатах деятельности учреждения, отчет об исполнении бюджетной сметы);  - информация о результатах деятельности и об использовании имущества за 2015г.  - сведения о контрольных мероприятиях за 2015г.  По МБОУ "Чайдинская основная школа" не размещена следующая информация:  - план финансово-хозяйственной деятельности на 2016г.;  - информация об операциях с целевыми средствами 2016г.;  - бухгалтерская отчетность за 2015г. (баланс учреждения, отчет о финансовых результатах деятельности учреждения, отчет об исполнении бюджетной сметы);  - информация о результатах деятельности и об использовании имущества за 2015г.  - сведения о контрольных мероприятиях за 2015г.  По МБДОУ "Ромашка" не размещена следующая информация:  - муниципальное задание на 2016г.;  - план финансово-хозяйственной деятельности на 2016г.;  - информация об операциях с целевыми средствами 2016г.;  - бухгалтерская отчетность за 2015г. (баланс учреждения, отчет о финансовых результатах деятельности учреждения, отчет об исполнении бюджетной сметы);  - информация о результатах деятельности и об использовании имущества за 2015г.  - сведения о контрольных мероприятиях за 2015г.  По МБДОУ "Берёзка" не размещена следующая информация:  - муниципальное задание на 2016г.;  - план финансово-хозяйственной деятельности на 2016г.;  - информация об операциях с целевыми средствами 2016г.;  - бухгалтерская отчетность за 2015г. (баланс учреждения, отчет о финансовых результатах деятельности учреждения, отчет об исполнении бюджетной сметы);  - информация о результатах деятельности и об использовании имущества за 2015г.  - сведения о контрольных мероприятиях за 2015г.  По МБДОУ "Солнышко" не размещена следующая информация:  - муниципальное задание на 2016г.;  - план финансово-хозяйственной деятельности на 2016г.;  - информация об операциях с целевыми средствами 2016г.;  - бухгалтерская отчетность за 2015г. (баланс учреждения, отчет о финансовых результатах деятельности учреждения, отчет об исполнении бюджетной сметы);  - информация о результатах деятельности и об использовании имущества за 2015г.  - сведения о контрольных мероприятиях за 2015г.  По МБДОУ "Светлячок" не размещена следующая информация:  - муниципальное задание на 2016г.;  - план финансово-хозяйственной деятельности на 2016г.;  - информация об операциях с целевыми средствами 2016г.;  - бухгалтерская отчетность за 2015г. (баланс учреждения, отчет о финансовых результатах деятельности учреждения);  - информация о результатах деятельности и об использовании имущества за 2015г.  - сведения о контрольных мероприятиях за 2015г. |
| 6 | Администрация Пировского сельсовета | Финансовое управление (внеплановая проверка) | 23.06.2016-07.07.2016гг. | 2015г., первое полугодие 2016г. | проверка, правильности оплаты труда лицам, не отнесенным к муниципальным должностям за 2015г., проверки учета материальных запасов, проверки полноты зачисления средств от физических лиц, без образования юридического лица за торговое место на территории рынка и правильности расходования данных средств в администрации Пировского сельсовета. | Всего, в ходе проведения настоящей проверки за проверяемый период, выявлены следующие недостатки:  - не сформирована учетная политика, в соответствии с которой организуется и ведется бухгалтерский учет;  - не сформирована главная книга за 2015г.;  -в положение об оплате труда работников органов местного самоуправления по должностям, не отнесенным к муниципальным должностям и должностям муниципальной службы не внесены изменения по окладам работников;  - штатное расписание на 2015г. составлено с нарушениями;  - отсутствует трудовой договор с водителем;  - не ведется учет на забалансовых счетах по материальным запасам;  - взымается плата по наличному расчету за уличную торговлю;  -первичные документы не сброшюрованы, не подшиты, тома по месяцам не сформированы. |
| 7 | Отдел культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации Пировского района | Финансовое управление (по годовому плану) | 18.08.2016-26.08.2016гг.. | 2016г. | Аудит структуры и оценки эффективности муниципальной программы «Молодежь Пировского района в 21 веке». | В ходе проверки выявлено:  -эффективность исполнения муниципальной программы «Молодежь Пировского района в 21 веке» оценивается как низкоэффективное;  -весовые показатели результативности исполнения муниципальной программы, установлены не корректно, что не дает возможности увидеть приоритетность показателя и оценить его выполнение;  -при использовании выделенных на реализацию мероприятий муниципальной программы бюджетных средств было допущено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 3610,00 рублей;  -расчеты, приложенные к бюджетной смете, не обоснованы. |
| 8 | Администрация Пировского района | Финансовое управление (внеплановая проверка) | 30.08.2016-31.08.2016гг. | 2015г. | Проверка использования средств местного бюджета, направленных в качестве софинансирования субсидии из краевого бюджета, предоставленной муниципальному образованию Пировский район в 2015г. для реализации мероприятий предусмотренных муниципальной программой «Развитие и поддержка малого и (или) среднего предпринимательства на территории Пировского района». | Нарушений в использовании средств местного бюджета, направленных в качестве софинансирования субсидии из краевого бюджета, предоставленной муниципальному образованию Пировский район в 2015г. для реализации мероприятий предусмотренных муниципальной программой «Развитие и поддержка малого и (или) среднего предпринимательства на территории Пировского района» не выявлено. Условия Соглашения, по предоставлению субсидии из краевого бюджета, в части обеспечения софинансирования в размере 23010,10 руб., муниципальным образованием «Пировский район» выполнены в полном объеме. |
| 9 | Администрация Комаровского сельсовета Пировского района Красноярского края. | Финансовое управление (по годовому плану) | 05.10.2016-31.10.2016гг. | 2014-2015гг. | Проверка,  соблюдения законодательства при составлении, утверждении и исполнении сельского бюджета, целевого, эффективного использования бюджетных средств за 2014-2015 гг. | Всего, в ходе проведения настоящей проверки за проверяемый период, выявлены следующие недостатки:  1) Отсутствуют самостоятельные нормативные акты, принимаемые финансовым органом (администрацией сельсовета) в соответствии со статьями 217, 217.1, 218, 219, 219.1, 242 БК РФ:  - порядок формирования проекта бюджета;  - [порядок](consultantplus://offline/ref=7C6FC0917BE68583B78D8D8E0E6F358620EEB430AAB5C351DD25914033205B854D4E1C2D96C2B31FC9c6G) составления и ведения сводной бюджетной росписи;  - порядок составление и ведение кассового плана;  - порядок исполнение бюджета по расходам;  -порядок исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета;  - порядок завершения операций по исполнению бюджета;  - порядка исполнения доходов и расходов бюджета.  2) В нарушение п.2 ст.38 44-ФЗ в учреждении не назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта.  3) В нарушение п.4 ч.1 ст.93 № 44-ФЗ учреждением был заключен договор превышающий 100 тыс. руб. |
| 10 | МБУК «Икшурминская ЦКС» | Финансовое управление (по годовому плану) | 03.11.2016-30.11.2016гг. | 2014-2015гг. | Проверка  эффективности использования бюджетных средств, контроль за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении муниципального задания и целевым использованием средств субсидии | Всего, в ходе проведения настоящей проверки за проверяемый период, выявлены следующие недостатки:  - наименование муниципальной услуги в муниципальном задании не соответствует утвержденному ведомственному перечню;  - показатели, характеризующие качество муниципальной услуги в муниципальном задании, определены только на один период и не указан источник информации о значении показателя;  - в нарушение п.2 ст.38 44-ФЗ в учреждении не назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта;  - один договор заключен по недействующему, на момент заключения федеральному закону №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» от 21.07.2007г.  Не целевого использования средств бюджета не выявлено. По приемке товаров, услуг, работ нарушений не установлено. |

Исполнитель Коробейникова Татьяна Александровна

Тел:33944