Информация о результатах проверок, проведенных органом внутреннего муниципального финансового контроля в 2023 году

В соответствии с Планом контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в муниципальном образовании «Чаинский район Томской области» на 2023 год, утвержденным распоряжением Администрации Чаинского района от 16.12.2022 № 252-р (в редакции распоряжения Администрации Чаинского района от 27.03.2023 № 61-р, от 20.12.2023 № 304-р) органом внутреннего муниципального финансового контроля проведено 9 контрольных мероприятий:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование объекта контроля** | **Тема контрольного мероприятия/основание** | **Информация о результатах контрольного мероприятия** |
| Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Чаинский Дом детского творчества» (далее – МБОУ ДО «Чаинский ДДТ») | «Проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования «Чаинский район Томской области» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и иные цели, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности»/распоряжение Администрации Чаинского района «О назначении контрольного мероприятия» от 13.01.2023 года № 6-р | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт камеральной проверки от 14.02.2023.  В ходе контрольного мероприятия установлено, что субсидия из бюджета муниципального образования «Чаинский район Томской области» на выполнение муниципального задания, предоставлена МБОУ ДО «Чаинский ДДТ» в соответствии с условиями Соглашения (в полном объеме и в установленные сроки); Субсидии на иные цели предоставлены МБОУ ДО «Чаинский ДДТ» в соответствии с условиями Соглашений (в полном объеме и в установленные сроки). Перечень целевых мероприятий, финансируемых за счет таких субсидий, а также порядок расчета и обоснования определен учредителем.  Средства субсидии на выполнение муниципального задания, предоставленные в 2022 году, освоены в полном объеме по целевому назначению; средства субсидии на иные цели исполнены на 98,62 % по целевому назначению (неисполненные плановые назначения были возвращены в полном объеме).  Исполнение Плана финансово-хозяйственной деятельности по МБОУ ДО «Чаинский ДДТ» за 2022 год по поступлениям субсидий и кассовому расходу произведено в пределах плановых назначений, утвержденных Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.  При проверке освоения нецелевого использования бюджетных средств не выявлено  Представление/предписание объекту контроля не выдавалось. |
| Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Варгатерская основная общеобразовательная школа» (далее – МБОУ «Варгатерская ООШ») | «Проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования «Чаинский район Томской области» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и иные цели, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности»/распоряжение Администрации Чаинского района «О назначении контрольного мероприятия» от 06.02.2023 № 23– р | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт камеральной проверки от 01.03.2023.  В ходе контрольного мероприятия установлено, что субсидия из бюджета муниципального образования «Чаинский район Томской области» на выполнение муниципального задания, предоставлена МБОУ «Варгатерская ООШ» в соответствии с условиями Соглашения (в полном объеме и в установленные сроки); Субсидии на иные цели предоставлены МБОУ «Варгатерская ООШ» в соответствии с условиями Соглашений (в полном объеме и в установленные сроки). Перечень целевых мероприятий, финансируемых за счет таких субсидий, а также порядок расчета и обоснования определен учредителем.  Средства субсидии на выполнение муниципального задания, предоставленные в 2022 году, освоены в полном объеме по целевому назначению; средства субсидии на иные цели – исполнено плановых назначений 97,86 %.  Исполнение Плана финансово-хозяйственной деятельности по МБОУ «Варгатерская ООШ» за 2022 год по поступлениям субсидий и кассовому расходу произведено в пределах показателей, утвержденных Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.  При проверке освоения нецелевого использования бюджетных средств не выявлено  Представление/предписание объекту контроля не выдавалось. |
| Администрация Чаинского сельского поселения – исполнительно-распорядительный орган муниципального образования «Чаинское сельское поселение» Чаинского района томской области | «Проверка предоставления и использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета муниципального образования «Чаинский район Томской области» на капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках государственной программы «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области», и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в рамках заключенных соглашений от 11.04.2022 № 10»/распоряжение Администрации Чаинского района «О назначении контрольного мероприятия» от 07.04.2023 № 73- р | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт камеральной проверки от 27.04.2023.  В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:  - В целях реализации программы «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области» на выполнение полномочий органов местного самоуправления по осуществлению дорожной деятельности в части капитального ремонта и (или) ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах муниципального образования «Чаинское сельское поселение» между Администрацией Чаинского района Томской области и Администрацией Чаинского сельского поселения заключено Соглашение о предоставлении иного межбюджетного трансферта на капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения;  - Думой Чаинского района утвержден Порядок предоставления из бюджета муниципального образования «Чаинский район» бюджетам сельских поселений иных межбюджетных трансфертов на капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения»;  - Иной межбюджетный трансферт из бюджета муниципального образования «Чаинский район Томской области» на выполнение полномочий органов местного самоуправления по осуществлению дорожной деятельности в части капитального ремонта и (или) ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах муниципального образования, предоставлен в соответствии с условиями Соглашения (в полном объеме и в установленные сроки);  - Объектом контроля обеспечено достижение целевого показателя «капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах муниципального образования» посредством реализации следующих мероприятий (ремонт участка автомобильной дороги по адресу: Томская область Чаинский район с. Гришкино по ул. Заводская от ул. Солнечная до ул. Береговая; с. Гришкино по ул. Береговая от примыкания ул. Заводская до дома № 11; с. Чаинск подъезд к котельной;  - Фактов нецелевого и неправомерного использования иного межбюджетного трансферта, выделенного муниципальному образованию «Чаинское сельское поселение» на капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах муниципального образования «Чаинское сельское поселение», не выявлено.  Представление/предписание объекту контроля не выдавалось. |
| Администрация Усть-Бакчарского сельского поселения – исполнительно-распорядительный орган муниципального образования «Усть-Бакчарское сельское поселение» | «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд в рамках полномочий, установленных частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» /распоряжение Администраци Чаинского района «О назначении контрольного мероприятия» от 25.04.2023 № 92-р | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт камеральной проверки от 19.05.2023.  В ходе контрольного мероприятия выявлено следующее:  - Правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения) Администрацией Усть-Бакчарского сельского поселения размещены в единой информационной системе;  - При выборочной проверке нарушений при обосновании начальной максимальной цены контракта не выявлено;  - Приемка товара, работ, услуг на предмет соответствия спецификации, товарной накладной по количеству, комплектности, а также на предмет соответствия товара, работ, услуг заявленным требованиям, заказчиком осуществлялось в соответствии с условиями заключенных контрактов.  Представление/предписание объекту контроля не выдавалось. |
| Муниципальное учреждение «Отдел по культуре, молодежной политике и спорту Администрации Чаинского района Томской области» | «Финансовый контроль и проверка использования средств субсидии, предоставленной из бюджета Томской области бюджету муниципального образования «Чаинский район Томской области» на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в рамках подпрограммы «Оказание государственной поддержки по улучшению жилищных условий отдельных категорий граждан» государственной программы субъекта Российской Федерации «Жилье и городская среда Томской области» в рамках заключенного Соглашения от 26.01.2022 № 69656000-1-2022-003 /распоряжение Администрации Чаинского района «О назначении контрольного мероприятия» от 26.05.2023 № 127-р | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт камеральной проверки от 06.07.2023.  В ходе контрольного мероприятия выявлено следующее:  - При проверке пункта 8 Порядка и условий признания молодой семьи, имеющей достаточные доходы, позволяющие получить кредит, либо иные денежные средства для оплаты расчетной (средней) стоимости жилья в части, превышающей размер предоставляемой социальной выплаты на приобретение жилого помещения или создание объекта индивидуального жилищного строительства, Приложения № 1, утвержденного Постановлением Администрации Томской области от 26.04.2011 № 118а нарушений не выявлено;  - Условия предоставления и расходования субсидии, предоставленной из бюджета Томской области бюджету муниципального образования «Чаинский район Томской области» соблюдены, нарушений не выявлено;  - При выборочной проверке отчетов о расходовании средств субсидии, о достижении значений результатов использования субсидии, нарушений не выявлено;  - Фактов нецелевого и неправомерного использования бюджетных средств не выявлено.  Представление/предписание объекту контроля не выдавалось. |
| Муниципальное казённое образовательное учреждение «Чаинская школа-интернат» (далее – МКОУ «Чаинская школа-интернат» | «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд в рамках полномочий, установленных частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» /распоряжение Администрации Чаинского района «О назначении контрольного мероприятия» от 17.07.2023 № 168-р | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт камеральной проверки от 18.09.2023.  В ходе контрольного мероприятия выявлено следующее:  - Правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения) Управлением образования Администрации Чаинского района Томской области размещены в единой информационной системе;  - Приемка товара, работ, услуг на предмет соответствия спецификации, товарной накладной по количеству, комплектности, а также на предмет соответствия товара, работ, услуг заявленным требованиям, заказчиком осуществлялось в соответствии с условиями заключенных контрактов;  - Нарушений проведения экспертизы для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта не установлено.  Представление/предписание объекту контроля не выдавалось. |
| Муниципальное казенное учреждение культуры Коломинского сельского поселения «Коломинский централизованный центр культуры и досуга» (далее – МКУК «Коломинский ЦКиД» | «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд в рамках полномочий, установленных частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» /распоряжение Администрации Чаинского района «О назначении контрольного мероприятия» от 16.10.2023 № 233-р | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт камеральной проверки от 15.11.2023.  В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения.  1. В нарушение части 1 статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44–ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44–ФЗ) МКУК «Коломинский ЦКиД» осуществлены закупки, не предусмотренные планом-графиком;  2. В нарушение пунктов 8, 11 части 2, части 3 статьи 103 Закона № 44–ФЗ отсутствует информация об изменении контракта, информация о расторжении контракта в единой информационной системе (далее – ЕИС), установлено несоблюдение сроков размещения в ЕИС информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;  3. При проверке контрактов, заключенных МКУК «Коломинский ЦКиД» установлены следующие нарушения и недостатки:  - нарушения части 2, 15 статьи 34 Закона № 44-ФЗ;  - нарушения пункта 2 части 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ;  - нарушение части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ;  - установлены технические ошибки.  Руководителю объекта контроля вынесено представление от 07.12.2023 № 01/02-01-1164. Информация о результатах исполнения представления предоставлена 25.12.2023. |
| Администрация Коломинского сельского поселения – исполнительно-распорядительный орган муниципального образования «Коломинское сельское поселение» | «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд в рамках полномочий, установленных частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» /распоряжение Администрации Чаинского района «О назначении контрольного мероприятия» от 31.10.2023 № 233-р | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт камеральной проверки от 23.11.2023.  В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:  1. В нарушение части 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ 2 работника контрактной службы (в том числе руководитель контрактной службы) не имеют дополнительного профессионального образования в сфере закупок;  2. В нарушение части 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ Администрацией Коломинского сельского поселения осуществлены закупки, не предусмотренные планом-графиком;  3.В нарушение части 6 статьи 19 Закона № 44-ФЗ не все правовые акты Администрации Коломинского сельского поселения о нормировании размещены в установленном порядке в ЕИС;  4. В нарушение пункта 8 части 2, части 3 статьи 103 Закона № 44–ФЗ установлено несоблюдение сроков размещения в ЕИС информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;  5. При проверке контрактов (договоров), заключенных Администрацией Коломинского сельского поселения установлены следующие нарушения и недостатки:  - нарушения части 2, 15 статьи 34 Закона № 44-ФЗ;  - нарушения пункта 2 части 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ;  - нарушение части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ;  - нарушения пункта 1 статьи 160, пункта 2 статьи 434 Гражданского кодекса Российской Федерации.  Руководителю объекта контроля вынесено представление от 15.12.2023 № 01/02-01-1218. Информация о результатах исполнения представления предоставлена 25.12.2023. |
| Администрация Подгорнского сельского поселения – исполнительно-распорядительный орган «Подгорнского сельского поселения» | «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд в рамках полномочий, установленных частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» /распоряжение Администрации Чаинского района «О назначении контрольного мероприятия» от 15.11.2023 № 264-р | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт камеральной проверки от 11.12.2023.  В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:  1. В нарушение части 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ Администрацией Подгорнского сельского поселения осуществлены закупки, не предусмотренные планом-графиком;  2. При планировании закупок и при закупках товаров, не учитывались требования нормативно – правовых актов по нормированию, принятых Администрацией Подгорнского сельского поселения в соответствии со статьей 19 Закона № 44-ФЗ;  3. При проверке контрактов (договоров), заключенных Администрацией Подгорнского сельского поселения установлены следующие нарушения и недостатки:  - нарушения части 2, 15 статьи 34 Закона № 44-ФЗ;  - нарушения пункта 2 части 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ;  - нарушения пункта 1 статьи 160, пункта 2 статьи 434 Гражданского кодекса Российской Федерации;  - в 4 договорах не указано основание проведения закупки по Закону № 44-ФЗ (отсутствует конкретный пункт части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ);  4. В нарушение пункта 10 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ установлено не размещение в ЕИС информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок (информация о начислении неустойки (пени);  5. В нарушение части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, экспертиза по определению соответствия поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, условиям контракта не проводилась.  Руководителю объекта контроля вынесено представление от 09.01.2024 № 01/02-01-1277. Информация о результатах исполнения представления предоставлена 22.01.2024. |