**О результатах деятельности Ревизионной комиссии**

**Суксунского муниципального района за 2015 год**

Ревизионная комиссия Суксунского муниципального района является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образованным Земским собранием Суксунского муниципального района, что закреплено в Положении о Ревизионной комиссии, утвержденном Решением Земского собрания от 09.10.2014 № 187.

Ревизионная комиссия является органом местного самоуправления Суксунского муниципального района и обладает правами юридического лица.

Область действия контрольных полномочий Ревизионной комиссии района в соответствии с Положением распространяется на органы местного самоуправления и муниципальные органы, муниципальные учреждения и унитарные предприятия Суксунского муниципального района, а также на иные организации, если они используют имущество, находящееся в муниципальной собственности Суксунского муниципального района.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется также в отношении иных организаций путем осуществления проверки соблюдения условий получения ими субсидий, кредитов, гарантий за счет средств бюджета Суксунского муниципального района в порядке контроля за деятельностью главных распорядителей и получателей средств бюджета муниципального образования, предоставивших указанные средства, в случаях, если возможность проверок указанных организаций установлена в договорах о предоставлении указанных субсидий, кредитов.

Организация деятельности Ревизионной комиссии района строится на основе принципов законности, объективности, независимости и гласности.

Для выполнения задач и осуществления полномочий, установленных частью 8 Положения, Ревизионной комиссии района осуществляется контрольно-ревизионная, экспертно-аналитическая и иная деятельность.

В 2015 году предварительный контроль осуществлялся Ревизионной комиссией района при проведении финансовой экспертизы проектов нормативных правовых актов Земского собрания Суксунского муниципального района.

В течение года проведена экспертиза 14 проектов решений, подготовлено 14 заключений, из них 8 – на проекты решений «О внесении изменений и дополнений в Решение Земского собрания Суксунского муниципального района от 18.12.2014 № 208 «О бюджете Суксунского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Последующий контроль осуществлялся при проведении внешней проверки проекта Решения Земского собрания Суксунского муниципального района «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Суксунского муниципального района за 2014 год».

В рамках осуществления контрольно-ревизионной деятельности Ревизионной комиссией проведено 11 контрольных мероприятий, в т.ч. 6 – по внешней проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. Общий объем охваченных проверками средств составил 569 127,5 тыс. рублей, из них 567 073,0 тыс. рублей – бюджетные средства и 2 054,5 тыс. рублей – средства от предпринимательской деятельности.

В 2015 году проведены следующие документальные проверки:

1) с 10.01.2015 по 13.03.2015 проведена проверка исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном автономном образовательном учреждении дополнительного образования детей «Суксунская детская школа искусств» за 2013 и 2014 годы.

Всего в результате проверки выявлено:

- нецелевое расходование средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на сумму 7 514,00 рублей;

- неправомерное расходование средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на сумму на сумму 42 127,21 рублей;

2) с 14.08.2015 по 18.09.2015 проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Суксунского муниципального района, выделенных в рамках реализации муниципальной программы Суксунского муниципального района «Культура Суксунского муниципального района» в 2014 году, в Администрации Ключевского сельского поселения.

В результате проверки установлено:

- средства на реализацию Программы передавались по Соглашению о предоставлении из бюджета Суксунского муниципального района бюджету поселения Суксунского муниципального района иных межбюджетных трансфертов на приведение в нормативное состояние учреждений культуры Суксунского муниципального района от 23.12.2014 № 2 на предоставление трансфертов в объеме 1 521 800,00 рублей. Соглашение № 2 заключалось в соответствии с пунктом 3.1 Порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов поселениям Суксунского муниципального района на приведение в нормативное состояние учреждений культуры Суксунского муниципального района, утвержденного постановлением Администрации Суксунского муниципального района от 23.12.2014 № 372, в целях реализации мероприятия 2 задачи 1 подпрограммы 1 «Развитие сферы культуры» муниципальной программы Суксунского муниципального района «Культура Суксунского муниципального района». В нарушение пункта 3.3 вышеуказанного Порядка Администрация поселения не представляла отчет об использовании иных межбюджетных трансфертов на приведение в нормативное состояние учреждений культуры;

- в нарушение абзаца четвертого пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Администрацией поселения не был установлен Порядок определения объема и условия предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели.

Также Администрацией поселения не формировался перечень субсидий на иные цели, в котором должны быть отражены целевые субсидии, предоставляемые в соответствующем финансовом году находящимся в его ведении учреждениям;

- в нарушение пункта 5 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Администрации Ключевского сельского поселения, утвержденного постановлением Администрации Ключевского сельского поселения от 01.04.2011 № 66, утверждались планы ФХД МУК «Тисовский ИДЦ» по разделу III «Показатели по поступлениям и выбытиям», сформированные по показателю «субсидии на иные цели», который не был установлен вышеназванным Порядком;

- в нарушение пункта 13 Требований к плану ФХД Администрацией поселения не утверждались составленные по форме Общероссийского классификатора управленческой документации № 0501016 Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному (муниципальному) учреждению по представленной субсидии на иные цели на приведение в нормативное состояние учреждений культуры;

- бюджетная отчетность по использованным средствам субсидии на иные цели составлена с нарушениями Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н;

- в нарушение пункта 38 Инструкции о порядке составления и представления отчетности в графе 4 «Утверждено плановых назначений» Отчета об исполнении учреждениями планов его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по разделу 2 «Расходы учреждения» была отражена сумма 1 428 577,73 рублей, что не соответствует утвержденным в сумме 1 521 800,00 рублей показателям по поступлениям и выплатам учреждения (графа «субсидии на иные цели» раздела III Плана ФХД) по строке «Приведение в нормативное состояние объектов культурной сферы в рамках муниципальной целевой программы «Культура Суксунского муниципального района».

Пояснительная записка к балансу по состоянию на 01.01.2015 не содержит «Сведений об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций (ф. 0503766)»;

- в нарушение пункта 2.2.4 Соглашения № 5 Администрацией поселения в установленном порядке не запрашивалась отчетность об использовании средств субсидии на иные цели на приведение в нормативное состояние учреждений культуры МУК «Тисовский ИДЦ»;

3) в рамках вышеназванной проверки Администрации Ключевского сельского поселения с 18.08.2015 по 10.09.2015 проведена встречная проверка в подведомственном учреждении – муниципальном учреждении культуры «Тисовский информационно-досуговый центр», которому направлялись средства полученного межбюджетного трансферта.

В результате встречной проверки установлено:

- в нарушение пункта 5 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Администрации Ключевского сельского поселения, утвержденного постановлением Администрации Ключевского сельского поселения от 01.04.2011 № 66, планы ФХД Учреждения по разделу III «Показатели по поступлениям и выбытиям» формировались по показателю «субсидии на иные цели», который не был установлен вышеназванным Порядком;

- в результате анализа расходования средств, поступивших на реализацию мероприятий муниципальной программы, установлено, что Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на приведение в нормативное состояние учреждений культуры МУК «Тисовский информационно-досуговый центр» от 24.12.2014 № 5 не содержит требований, предъявляемых конкретно к программным мероприятиям. Средства перечислены Администрацией поселения МУК «Тисовский ИДЦ» (а также потрачены МУК «Тисовский ИДЦ») в соответствии с пунктом 2.1.1 Соглашения на оплату фактических расходов по заявке, предоставленной Учредителю. Согласно представленной заявке средства должны быть израсходованы на оплату договоров, заключенных на выполнение работ по ремонту здания Ключевского сельского Дома культуры, входящего в структуру МУК «Тисовский ИДЦ»;

- невыполнение Учреждением плана ФХД по субсидиям на приведение в нормативное состояние объектов культурной сферы в рамках муниципальной программы Суксунского муниципального района «Культура Суксунского муниципального района» связано с тем, что Администрацией поселения не был установлен Порядок определения объема и условия предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, что является нарушением абзаца четвертого пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Администрацией поселения. Субсидии на иные цели доводились без сформированного Учредителем перечня целевых субсидий, в котором должны быть отражены целевые субсидии, предоставляемые в соответствующем финансовом году находящимся в его ведении учреждениям;

- в нарушение пункта 13 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н, в МУК «Тисовский ИДЦ» не составлялись и не представлялись Учредителю Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному (муниципальному) учреждению, по предоставленной субсидии на иные цели на приведение в нормативное состояние учреждений культуры МУК «Тисовский ИДЦ». Указанные Сведения должны содержать отметку органа, осуществляющего ведение лицевого счета.

В нарушение абзаца второго пункта 13 Требований к плану ФХД также не составлялись отдельно Сведения для осуществления расходов за счет целевых субсидий данным учреждением и Сведения для осуществления расходов за счет целевых субсидий по каждому подразделению;

- при проведении проверки бюджетной отчетности в части средств субсидии на иные цели, выделенной на приведение в нормативное состояние учреждений культуры МУК «Тисовский ИДЦ», установлены нарушения Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н. В нарушение пункта 38 Инструкции о порядке составления и представления отчетности в графе 4 «Утверждено плановых назначений» Отчета об исполнении учреждениями планов его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по разделу 2 «Расходы учреждения» была отражена сумма 1 428 577,73 рублей, что не соответствует утвержденным в сумме 1 521 800,00 рублей показателям по поступлениям и выплатам учреждения (графа «субсидии на иные цели» раздела III Плана ФХД) по строке «Приведение в нормативное состояние объектов культурной сферы в рамках муниципальной целевой программы «Культура Суксунского муниципального района»;

- пояснительная записка к балансу на 01.01.2015 не содержит «Сведений об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций» (ф. 0503766);

- в нарушение пункта 2.2.4 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на приведение в нормативное состояние учреждений культуры МУК «Тисовский информационно-досуговый центр» от 24.12.2014 № 5 отчетность об использовании средств субсидии Учреждением в установленном порядке не составлялась;

- в рабочую комиссию, которая составляла Акты о приемке в эксплуатацию рабочей комиссией законченных капитальным ремонтом элементов здания по произведенному ремонту в здании Ключевского СДК, не включались специалисты, осуществляющие обслуживание систем инженерного оборудования, замена которых в основном предусматривалась ремонтом;

- в нарушение Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 13.10.2003 № 91н, по окончании ремонта не составлялся акт формы № ОС-3 о приеме-сдаче отремонтированных реконструированных, модернизированных объектов основных средств;

- на проверку не представлены дефектные ведомости, акты обследования здания Ключевского СДК, которые могли быть представлены как доказательства целесообразности потраченных на ремонт бюджетных средств;

- в нарушение части 5 статьи 84 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд муниципального учреждения культуры «Тисовский информационно-досуговый центр» утверждено по истечении трех месяцев после регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц. Изменение в сведения о юридическом лице, связанное с тем, что МУК «Тисовский ИДЦ» поменяло тип учреждения на «автономное», внесено Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 17 по Пермскому краю 28.05.2014, а Положение о закупке, утверждено решением Наблюдательного совета муниципального учреждения культуры «Тисовский информационно-досуговый центр» 01.10.2014 (Протокол заседания Наблюдательного совета от 01.10.2014 № 2), опубликовано на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг 09.10.2014;

- в нарушение пунктов 5 и 8 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» МУК «Тисовский ИДЦ» не была обеспечена информационная открытость закупок, осуществляемых при расходовании средств субсидии на приведение в нормативное состояние объектов культуры, так как на официальном сайте не размещались извещения о закупках, документация о закупках, проекты договоров и другая документация о закупках;

- в нарушение пункта 2 части 19 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), не размещались на официальном сайте в единой информационной системе в установленные сроки;

- в нарушение пункта 2 статьи 4.1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» Учреждение не внесло сведения о заключенных по результатам закупки договорах на общую сумму 1 245 747,37 рублей в течение трех рабочих дней со дня их заключения в реестр договоров, ведущийся в единой информационной системе;

- в нарушение пункта 5.7 Положения о закупке товаров, работ, услуг для нужд муниципального учреждения культуры «Тисовский информационно-досуговый центр» планирование закупок осуществлялось до утверждения планов ФХД. Так, директором МУК «Тисовский ИДЦ» 24.10.2014 был утвержден план закупок в сумме 1 245 747,37 рублей на оплату договоров, заключенных на ремонтные работы в Ключевском СДК, при плане ФХД в части расходов субсидии на иные цели на приведение в нормативное состояние объектов культурной сферы в рамках муниципальной программы «Культура Суксунского муниципального района», утвержденном на эту дату в размере 1 000 000,00 рублей;

- в соответствии с пунктом 5 статьи 8 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» до утверждения Положения о закупке товаров, работ, услуг для нужд муниципального учреждения культуры «Тисовский информационно-досуговый центр» расходование средств субсидии на приведение в нормативное состояние объектов культуры осуществлялось с применением положений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закона о контрактной системе). В целях ведения закупочной деятельности в рамках Закона о контрактной системе распоряжением Администрации Ключевского сельского поселения от 04.08.2014 № 36-о «О назначении контрактного управляющего» директор МУК «Тисовский ИДЦ» Кузнецова Т.Ф. была назначена контрактным управляющим. Заключение договоров от 26.09.2014 № 6 на сумму 99 970,18 рублей и от 29.09.2014 № б/н на сумму 82 860,18 рублей осуществлялось в соответствии с пунктом 5 статьи 93 Закона о контрактной системе как закупка у единственного поставщика;

4) с 22.09.2015 по 09.11.2015 проведена целевого и эффективного использования средств бюджета Суксунского муниципального района, выделенных в рамках реализации муниципальной программы Суксунского муниципального района «Культура Суксунского муниципального района» в 2014 году, в Администрации Киселевского сельского поселения.

В результате встречной проверки выявлено:

- после принятия Решения Совета депутатов Киселевского сельского поселения Суксунского муниципального района от 29.07.2014 № 59 «О внесении изменений и дополнений в Решение Совета Депутатов «О бюджете Киселевского сельского поселения на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» в связи с поступлением в бюджет поселения доходов по статье «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений» («Муниципальная целевая программа «Культура Суксунского муниципального района» и после передачи средств в форме субсидий на иные цели МУ «Киселевская КДС» изменения в план ФХД учреждения были утверждены с нарушением сроков, установленных абзацем вторым пункта 11 Порядка составления и утверждения планов ФХД;

- в нарушение пункта 5 Порядка составления и утверждения планов ФХД утверждались планы ФХД МУ «Киселевская КДС» по разделу III «Показатели по поступлениям и выбытиям» сформированные по показателю «субсидии на иные цели», который не был установлен вышеназванным Порядком;

- в нарушение абзаца первого пункта 13 Требований к плану ФХД Администрацией поселения не утверждались составленные по форме Общероссийского классификатора управленческой документации № 0501016 Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному (муниципальному) учреждению по представленной субсидии на иные цели на приведение в нормативное состояние учреждений культуры;

- в нарушение пункта 2.5 Порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета Суксунского муниципального района бюджетам поселений, утвержденного Решением Земского собрания Суксунского муниципального района от 19.08.2008 № 30 администрацией поселения не представлялась заявка в разрезе мероприятий (объектов) на софинансирование расходов с приложением следующих документов:

решение представительного органа об утверждении расходов в разрезе мероприятий (объектов);

план-график проведения работ по каждому мероприятию (объекту), утвержденный органом местного самоуправления поселения;

пояснительная записка (обоснование целесообразности) реализации в разрезе источников финансирования;

- в соответствии с пунктом 3.1 Порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов поселениям Суксунского муниципального района на приведение в нормативное состояние учреждений культуры Суксунского муниципального района, утвержденного постановлением Администрации Суксунского муниципального района от 23.12.2014 № 372, в целях реализации мероприятия 2 задачи 1 подпрограммы 1 «Развитие сферы культуры» муниципальной программы Суксунского муниципального района «Культура Суксунского муниципального района» средства на реализацию Программы передавались по Соглашению о предоставлении из бюджета Суксунского муниципального района бюджету поселения Суксунского муниципального района иных межбюджетных трансфертов на приведение в нормативное состояние учреждений культуры Суксунского муниципального района от 23.12.2014 № 1 на предоставление трансфертов в объеме 1 000 000,00 рублей. В нарушение пункта 3.3 вышеуказанного Порядка Администрация поселения не представляла отчет об использовании иных межбюджетных трансфертов на приведение в нормативное состояние учреждений культуры;

- на лицевой счет МУ «Киселевская КДС» средства в размере 993 006,39 рублей передавались платежным документом, в котором основанием передачи денежных средств указано «соглашение 1 от 23.12.2014 на ремонт муниципального учреждения «Сабарского Дома культуры».

Муниципальное учреждение «Сабарский Дом культуры» Киселевским поселением не учреждалось и не зарегистрировано в ЕГРЮЛ. Сабарский Дом культуры не является юридическим лицом, является подразделением, входящим в структуру МУ «Киселевская КДС», поэтому передача средств субсидии на иные цели по Соглашению от 25.12.2014 является безосновательной;

- в нарушение абзаца четвертого пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, пункта 3.10 статьи 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» Администрацией поселения не был установлен Порядок определения объема и условия предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели.

Администрацией поселения не формировался перечень субсидий на иные цели, в котором должны быть отражены целевые субсидии, предоставляемые в соответствующем финансовом году находящимся в его ведении учреждениям;

- в нарушение подпункта 10 пункта 1 статьи 158 БК РФ не был обеспечен контроль за соблюдением получателем субсидий на иные цели условий, установленных при их предоставлении. Так, администрацией поселения не запрашивались информация, необходимая для контроля, и отчетность об использовании средств субсидии на иные цели подведомственным учреждением, определенная пунктом 2.3.4 Соглашения от 25.12.2014;

- в нарушение пункта 2.5 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета Киселевского сельского поселения муниципальным и автономным учреждениям, утвержденного постановлением администрации Киселевского сельского поселения от 06.07.2011 № 82, субсидия на иные цели на ремонт муниципального учреждения «Сабарский Дом культуры» была выделена не на основании нормативных правовых актов Киселевского сельского поселения. Поскольку, как указывалось выше, Решением Совета депутатов Киселевского сельского поселения Суксунского муниципального района от 29.07.2014 № 59 «О внесении изменений и дополнений в Решение Совета депутатов «О бюджете Киселевского сельского поселения на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» были утверждены расходы бюджета в размере 1 000 000,00 рублей по целевой статье 795 01 10 «Муниципальная целевая программа «Культура Суксунского муниципального района» Подпрограмма «Развитие сферы культуры», а не на ремонт муниципального учреждения «Сабарский Дом культуры». Также необходимо отметить, что средства передавались на цели, не предусмотренные Соглашением от 23.12.2014 № 1, заключенным между Администрацией Киселевского сельского поселения и Администрацией Суксунского муниципального района при получении межбюджетных трансфертов на приведение в нормативное состояние учреждений культуры;

5) в рамках вышеназванной проверки Администрации Киселевского сельского поселения с 23.09.2015 по 20.10.2015 проведена встречная проверка в подведомственном учреждении – муниципальном учреждении «Киселевская культурно-досуговая система», которому направлялись средства полученного межбюджетного трансферта.

Учет операций со средствами, поступившими на исполнение планов ФХД Учреждения, осуществляется Администрацией МО «Киселевское поселение» в соответствии с Соглашением о ведении бухгалтерского учета от 01.01.2014.

- в периоде с 01.07.2014 по 31.12.2014 в нарушение пункта 21 Требований к плану ФХД, пункта 5.10 Устава планы ФХД МУ «Киселевская КДС» утверждались не директором Учреждения Безукладниковой С.М., а Главой администрации МО «Киселевское сельское поселение» Малининой Т.Н.;

- в нарушение пункта 6 части 1 статьи 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», пункта 5.6.2 Устава Наблюдательным советом Учреждения не рассматривались проекты планов ФХД, не давались заключения, копии которых должны направляться Учредителю. Планы ФХД Учреждения не содержат отметки о согласовании Наблюдательным советом;

- в нарушение пункта 5 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Администрации Киселевского сельского поселения, утвержденного постановлением Администрации Киселевского сельского поселения от 01.04.2011 № 44, планы ФХД Учреждения по разделу III «Показатели по поступлениям и выбытиям» формировались по показателю «субсидии на иные цели», который не был установлен вышеназванным Порядком;

- уточнения показателей плана ФХД в части субсидий на иные цели по поступлениям и выплатам были внесены и утверждены Главой администрации МО «Киселевское сельское поселение» Малининой Т.Н. с нарушением сроков, установленных абзацем вторым пункта 11 Порядка составления и утверждения планов ФХД;

- в нарушение абзаца первого пункта 13 Требований к плану ФХД в МУ «Киселевская КДС» не составлялись и не представлялись Учредителю Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному (муниципальному) учреждению (код формы документа по Общероссийскому классификатору управленческой документации – 0501016) по предоставленной субсидии на иные цели, содержащие отметку органа, осуществляющего ведение лицевого счета.

В нарушение абзаца второго пункта 13 Требований к плану ФХД также не составлялись отдельно Сведения по предоставленной целевой субсидии по каждому подразделению.

В нарушение абзаца одиннадцатого пункта 13 Требований к плану ФХД при предоставлении Учреждению нескольких целевых субсидий показатели Сведений не формировались по каждой целевой субсидии без формирования группировочных итогов. При непредставлении Сведений установить объем запланированных средств субсидий, которые должны быть предоставлены Учреждению в рамках использования средств бюджета Суксунского муниципального района, выделенных в рамках реализации муниципальной программы Суксунского муниципального района «Культура Суксунского муниципального района», не представляется возможным;

- директором МУ «Киселевская КДС» с Учредителем заключалось Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели по ремонту «муниципального учреждения «Сабарского Дома культуры» Пермский край, Суксунский район» от 25.12.2014 без номера на предоставление из бюджета Киселевского поселения субсидии на иные цели в размере 993 006,39 рублей на ремонт муниципального учреждения «Сабарского Дома культуры», которое не создавалось и не зарегистрировано в ЕГРЮЛ;

- в нарушение пункта 2.3.4 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели по ремонту «муниципального учреждения «Сабарского Дома культуры» Пермский край, Суксунский район» от 25.12.2014 без номера Учреждением не составлялась отчетность об использовании средств субсидии на иные цели;

- в нарушение пункта 77 Указаний от 13.10.2003 № 91 в состав комиссии, производящей осмотр здания для определения возможности и эффективности восстановления объекта основных средств не входили соответствующие должностные лица, в том числе главный бухгалтер (бухгалтер) Учреждения. Состав комиссии, производившей осмотр здания и составившей Акт осмотра здания, сооружения от 05.09.2013 № 1, не соответствует составу Межведомственной комиссии, утвержденному постановлением Администрации Киселевского сельского поселения от 15.03.2013 № 42. Осмотр здания производился в соответствии с пунктом 4 Порядка проведения осмотра зданий, сооружений в целях оценки их технического состояния и надлежащего технического обслуживания, утвержденного Решением Совета депутатов Киселевского сельского поселения от 20.08.2013 № 254;

- по договору с обществом с ограниченной ответственностью «А Плюс» от 08.12.2014 № 14 на выполнение электромонтажных работ не представлена дефектная ведомость, как документ, подтверждающий необходимость проведения данного вида работ;

- в нарушение пункта 7.1 договора с обществом с ограниченной ответственностью «А Плюс» от 08.12.2014 № 14 на выполнение электромонтажных работ Учреждением не был назначен представитель, который должен осуществлять технический надзор и контроль за выполнением работ, не составлен акт о приемке в эксплуатацию системы электроосвещения;

- в нарушение пункта 5.8 «ВСН 58-88 (р) Ведомственные строительные нормы. Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания жилых зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения», утвержденных Приказом Госкомархитектуры при Госстрое СССР от 23.11.1988 № 312, на проверку не представлена документация на капитальный ремонт и реконструкцию зданий (объектов), которая должна предусматривать технико-экономическое обоснование капитального ремонта, разработку проекта организации капитального ремонта и реконструкции, проекта производства работ, который разрабатывается подрядной организацией, по ремонтным работам, произведенным по договору от 14.11.2014 № 9 с обществом с ограниченной ответственностью «А Плюс» на сумму 242 910,80 рублей. Произведенные работы по ремонту чердачного перекрытия в соответствии с локально-сметным расчетом и Актом о приемке выполненных работ № КС-2 от 21.11.2014 относятся к разряду капитального ремонта;

- в рабочую комиссию, которая составляла Акты о приемке в эксплуатацию законченных капитальным ремонтом элементов здания по произведенному ремонту в здании Сабарского СДК, не включались специалисты, осуществляющие обслуживание систем инженерного оборудования;

- в нарушение Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2003 № 91н, по окончании ремонта не составлялся акт формы № ОС-3 о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств;

- в нарушение Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н, Пояснительная записка к балансу на 01.01.2015 не содержит «Сведений об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций (ф. 0503766);

- в нарушение пункта 1 статьи 4 Закона о закупках, пункта 1.5 Положения о закупке на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг 10.10.2014 Учреждением было размещено Положение о закупке, не утвержденное Наблюдательным советом МУ «Киселевская КДС».

Положение о закупке утверждено протоколом заседания Наблюдательного совета МУ «Киселевская культурно-досуговая система» № 1 от 16.10.2014 (пункт 5);

- в нарушение пункта 2 статьи 4 Закона о закупках Учреждение не размещало в Единой информационной системе План закупки товаров, работ, услуг;

- в нарушение пунктов 5 и 8 статьи 4 Закона о закупках Учреждением не была обеспечена информационная открытость закупок, осуществляемых при расходовании средств субсидии на приведение в нормативное состояние объектов культуры, так как на официальном сайте о закупках не размещались Извещения о закупке, документация о закупке, проекты договоров и другая документация о закупке;

- в нарушение пункта 2 части 19 статьи 4 Закона о закупках сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), не размещались в Единой информационной системе в установленные сроки;

- в нарушение пункта 2 статьи 4.1 Закона о закупках Учреждение не внесло в Реестр договоров, ведущийся в Единой информационной системе, сведения о заключенных по результатам закупок договорах на общую сумму 993 006,39 рублей в течение трех рабочих дней со дня их заключения.

Всего по результатам проведенных контрольных мероприятий выявлено финансовых нарушений на общую сумму 4 810 181,00 руб., в т.ч. 7 515,00 руб. – нецелевые расходы, 42 127,20 руб. – неправомерные расходы, 4 760 539,80 руб. –иные нарушения.

Сумма к возмещению на лицевой счет МАОУ ДОД «Суксунская детская школа искусств» – 49 641,21 руб., в т.ч. 7 515,00 руб. – нецелевые расходы, 42 127,20 руб. – неправомерные расходы.

В адрес проверенных организаций Ревизионной комиссией района было направлено 5 представлений с требованиями устранения выявленных нарушений законодательства, восстановления в бюджет сумм нецелевых, неправомерных расходов и недостачи денежных средств.

Было в полном объеме выполнено проверяемыми организациями и снято с контроля 3 представления (МАОУ ДОД «Суксунская детская школа искусств», Администрация Ключевского сельского поселения и Администрация Киселевского сельского поселения).

В декабре 2015 года была начата проверка целевого и эффективного использования средств муниципального дорожного фонда Суксунского муниципального района, направленных на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них в 2014 году, в Управлении территориального развития, градостроительства и инфраструктуры Администрации Суксунского муниципального района. Проверка окончена 10.02.2016.

Отчеты о результатах документальных проверок направляются главе муниципального района – председателю Земского собрания Суксунского муниципального района.

Также материалы проверок направляются по запросам в Прокуратуру Суксунского района и Межмуниципальный отдел МВД России «Суксунский».

Информация о проведенных экспертно-аналитических, контрольных мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях по результатам проверок, а также о принятых по ним решениях и мерах размещена на официальном сайте Суксунского муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: www.suksun.ru. Кроме того, вышеуказанная информация размещена в МУ «Суксунская централизованная библиотечная система», где к ней обеспечивается свободный доступ граждан.

Председатель Ревизионной комиссии наряду с представителями правоохранительных органов района включена в состав Межведомственной рабочей группы по противодействию коррупции при прокуроре района. На заседаниях названной рабочей группы заслушивается информация о проведенных Ревизионной комиссией контрольных мероприятиях, выявленных фактах проявления коррупции при осуществлении проверок законности и результативности использования средств бюджета района.

Также во исполнение Требования Прокуратуры Суксунского района от 27.02.2015 № 2-2-2015 о выделении специалиста в порядке ст. 22 Федерального закона «О прокуратуре Российской Федерации» и решения Межведомственной рабочей группы по реализации мероприятий, предусмотренных Национальным планом противодействия коррупции, от 26.02.2015 сотрудники Ревизионной комиссии Суксунского муниципального района участвовали в проведении совместного целевого мероприятия по установлению фактов правонарушений по акту ревизии финансово-хозяйственной деятельности МУ «Поедугинский культурно-досуговый центр».

За прошедший период разработан и утверждён ряд нормативных актов, необходимых для осуществления деятельности Ревизионной комиссии (по основной деятельности, по вопросам прохождения муниципальной службы, по реализации мероприятий по противодействию коррупции, по защите персональных данных сотрудников и др.).

Согласно Федеральному закону от 07.02.2011 № 6-ФЗ, вступившему в силу с 01.10.2011, во всех муниципальных образованиях должны быть созданы контрольно-счетные органы. В Суксунском муниципальном районе создана только Ревизионная комиссия Суксунского муниципального района. В поселениях района контрольно-счетные органы не созданы. Думой Суксунского городского поселения, Советами депутатов Поедугинского, Киселевского и Ключевского сельских поселений приняты решения о передаче Ревизионной комиссии Суксунского муниципального района части полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля и контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом. На основании данных решений заключены Соглашения о передаче части полномочий контрольно-счетных органов поселений на уровень районного контрольно-счетного органа.

В рамках названных Соглашений Ревизионной комиссией в 2015 году были подготовлены 12 заключений, в т.ч. 4 заключения на отчеты об исполнении бюджетов поселений за 2014 год (внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета проводится в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации) и 8 заключений на проекты бюджетов поселений на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов (к первому и ко второму чтениям) (экспертиза проектов бюджета проводится в соответствии с пунктом 2 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ), информации об исполнении бюджетов поселений.