Отчет

о проведенных контрольных мероприятиях комиссией по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области в 2017 году.

**Раздел 1. Общие (вводные положения).**

В представленном отчете отражены основные направления деятельности комиссии по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля (далее - комиссия) в 2017 году и результаты контрольных мероприятий.

Комиссией в 2017 году проводились контрольные мероприятия в соответствии с Порядком осуществления Администрацией муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденным постановлением Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области от 17.06.2014 № 312 (с учетом внесенных изменений от 17.10.2014 № 545 и от 22.12.2015 № 770), на основании Планов контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок, проводимых Администрацией муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области на 2017 год, утвержденного от 16.11.2016 года (в редакции от 10.02.2017 г.) и распоряжением Главы Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области от 25.11.2016 № 300-р (план контрольных мероприятий – номер реестровой записи, сформированной органом контроля № 201666300115000002 от 29.11.2016 размещено на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)) и распоряжения от 20.02.2017 № 42-р о назначении контрольного мероприятия, согласно перечня вопросов программы проверки от 03.03.2017 года в отношении Субъекта проверки.

Все мероприятия, предусмотренные Планом контрольных мероприятий комиссией выполнены.

В соответствии с утвержденными Планами контрольных мероприятий осуществлялась деятельность по следующим направлениям:

1. Проверка правильности составления и ведения смет расходов.

2. Проверка правильности (полноты и достоверности) отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий.

3. Проверка правильности начисления заработной платы, единовременных премий и других выплат работникам учреждений.

4. Проверка эффективности использования муниципального имущества и сделок с ним.

5. Проверка соблюдения требований ФЗ № 44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Проверяемый период: 2016 год (с 01.01.2016 год по 31.12.2016 год).

Объектами контроля являлись следующие учреждения:

1). Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 2 «Сказка» г. Демидова Смоленской области (краткое наименование: МБДОУ детский сад № 2 «Сказка» г. Демидова);

2). Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Бородинский детский сад «Зернышко» Демидовского района Смоленской области (краткое наименование: МБДОУ Бородинский детский сад «Зернышко»).

**Раздел 2. Основные результаты контрольной работы комиссии по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области в 2017 году.**

 По результатам проведенных контрольных мероприятий подготовлено и направлено 2 предписания об устранении выявленных нарушений, в которых содержались основные виды нарушений и предложения по устранению нарушений, на которые были представлены Информации об устранении выявленных нарушений.

 Результаты проведенных контрольных мероприятий:

1. Проверка законности и результативности использования средств бюджета Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 2 «Сказка» г. Демидова Смоленской области:

**а) в сфере бюджетных правоотношений:**

1. В нарушение Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (в дальнейшем ПФХД) муниципального учреждения муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области, утвержденного постановлением Администрации от 07.12.2010 № 521 (далее Порядок), в целях реализации Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», на основании подпункта 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» ПФХД по установленной форме Порядка не предоставлены. В дальнейшем ПФХД вести согласно, действующего Порядка.

По представленной Информации заведующей МБДОУ детский сад № 2 «Сказка» г. Демидова об устранении выявленных нарушений по актам проверок и по предписаниям: нарушения приняты к сведению и план финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем будет вестись согласно действующего Порядка.

2. В нарушение постановления Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области от 21.10.2010 № 434 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания и порядка финансового обеспечения выполнения этого задания муниципальными учреждениями» на официальном сайте Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области в сети «Интернет» - Образование – не выставлены муниципальные задания и отчеты за 2016 год. Информация на официальном сайте в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) имеется, но муниципальные задания и отчеты по муниципальным заданиям выставлены не ежеквартально с нарастающим итогом за 2016 год.

По представленной Информации заведующей МБДОУ детский сад № 2 «Сказка» г. Демидова об устранении выявленных нарушений по актам проверок и по предписаниям: муниципальные задания и отчеты по муниципальным заданиям будут выставляться на официальном сайте Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области ежеквартально.

3. Выявлено, что предоставленноештатное расписание на 01.01.2016г. утверждено приказом заведующей и составлено произвольной формы на 2015-2016 год (приказ № 45-о/д от 31.08.2015г.), однако без согласования начальника отдела по образованию. В дальнейшем штатные расписания составлять предусмотренной унифицированной формы № Т-3, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 и согласовывать с начальником отдела по образованию.

По представленной Информации заведующей МБДОУ детский сад № 2 «Сказка» г. Демидова об устранении выявленных нарушений по актам проверок и по предписаниям: в дальнейшем штатное расписание будет вестись предусмотренной унифицированной формы № Т-3.

4. Внести изменения в Положение «Об оплате труда, установлении доплат, надбавок и стимулирующих выплат педагогическому и обслуживающему персоналу МБДОУ детский сад № 2 «Сказка» г. Демидова на 2016-2017 учебный год», так как:

- п.3.2 Положения надо: - распоряжения «Администрации», а не «Главы»;

- п.2.5 Положения не указано наименование – конкретно, какой Департамент Смоленской области, устанавливающий размеры и сроки увеличения должностных окладов работников ДОУ;

- согласно п.4.3 Устава МБДОУ детский сад № 2 «Сказка» г. Демидова непосредственное управление деятельностью Учреждения является заведующая, однако по многим пунктам Положения встречается различное наименование должности конкретно «Заведующей» такие как «Руководитель ДОУ», «Работодатель», «Руководитель МБДОУ».

По представленной Информации заведующей МБДОУ детский сад № 2 «Сказка» г. Демидова об устранении выявленных нарушений по актам проверок и по предписаниям: внесено изменения в Положение «Об оплате труда, установлении доплат, надбавок и стимулирующих выплат педагогическому и обслуживающему персоналу МБДОУ детский сад № 2 «Сказка» г. Демидова» п.3.2 и п.2.5., а также наименования «руководитель» на заведующего, согласно п.4.3 Устава МБДОУ детский сад № 2 «Сказка» г. Демидова.

 **б) в сфере закупок:**

 1. В действиях МБДОУ детский сад № 2 «Сказка» г. Демидова нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок отсутствуют, однако имеется замечание при составлении плана-графика;

2. Необходимость передачи материалов проверки в правоохранительные органы, а также обращения с иском в суд отсутствует;

3. По результатам проведения проверки необходимость выдачи предписания отдельно по акту проверки от 04.04.2017г. отсутствует, т.к. выявленные нарушения исправлены в ходе проверки;

4. В целях профилактики недопущения нарушений рекомендуем Заказчику при организации закупок строго руководствоваться положениями Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

 По представленной Информации заведующей МБДОУ детский сад № 2 «Сказка» г. Демидова об устранении выявленных нарушений по актам проверок и по предписаниям: в сфере закупок все замечания приняты к сведению. При дальнейшей работе организации закупок все замечания и требования будут соблюдаться и руководствоваться положениями Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

2. Проверка законности и результативности использования средств бюджета Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Бородинский детский сад «Зернышко» Демидовского района Смоленской области:

**а) в сфере бюджетных правоотношений:**

1. В нарушение Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (в дальнейшем ПФХД) муниципального учреждения муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области, утвержденного постановлением Администрации от 07.12.2010 № 521 (в редакции от 28.03.2017 № 229) (далее - Порядок), в целях реализации Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», на основании подпункта 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и Приказов Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (в редакции Приказов Минфина Ррссии от 02.10.2012 № 132н, от 23.09.2013 № 98н, от 27.12.2013 № 140н, от 24.09.2015 № 140н, от 29.08.2016 № 142н) ПФХД по установленной форме Порядка не предоставлены. В дальнейшем ПФХД вести согласно, действующего Порядка.

По представленной Информации заведующей МБДОУ Бородинский детский сад «Зернышко» об устранении выявленных нарушений по актам проверок и по предписаниям: нарушения приняты к сведению и план финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем будет вестись согласно действующего Порядка.

2. В нарушение постановления Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области от 21.10.2010 № 434 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания и порядка финансового обеспечения выполнения этого задания муниципальными учреждениями» на официальном сайте Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области в сети «Интернет» - Образование – не выставлены муниципальные задания и отчеты за 2016 год. Информация на официальном сайте в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) имеется, но муниципальные задания и отчеты по муниципальным заданиям выставлены не ежеквартально с нарастающим итогом за 2016 год.

По представленной Информации заведующей МБДОУ Бородинский детский сад «Зернышко» об устранении выявленных нарушений по актам проверок и по предписаниям: муниципальные задания и отчеты по муниципальным заданиям будут выставляться на официальном сайте Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области ежеквартально.

3. Выявлено, что предоставленное штатное расписание на 01.01.2016г. не утверждено приказом заведующей, составлено произвольной формы на 2015-2016 годи без согласования начальника отдела по образованию. В дальнейшем штатные расписания составлять предусмотренной унифицированной формы № Т-3, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 и согласовывать с начальником отдела по образованию.

По представленной Информации заведующей МБДОУ Бородинский детский сад «Зернышко» об устранении выявленных нарушений по актам проверок и по предписаниям: в дальнейшем штатное расписание будет вестись предусмотренной унифицированной формы № Т-3.

4. Внести изменения в Положение «Об оплате труда работников Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Бородинский детский сад «Зернышко» Демидовского района Смоленской области» в целях приведения в соответствие с действующим законодательством и требованиям юридической техники.

По представленной Информации заведующей МБДОУ Бородинский детский сад «Зернышко» об устранении выявленных нарушений по актам проверок и по предписаниям: внесены изменения в Положение об оплате труда.

5. Заключить дополнительные соглашения к трудовым договорам.

По представленной Информации заведующей МБДОУ Бородинский детский сад «Зернышко» об устранении выявленных нарушений по актам проверок и по предписаниям: заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам.

6. Рассмотреть вопрос о профессиональной переподготовке работников.

По представленной Информации заведующей МБДОУ Бородинский детский сад «Зернышко» об устранении выявленных нарушений по актам проверок и по предписаниям: в дальнейшем будем планировать о профессиональной переподготовке работников.

7. Обеспечить хранение трудовых книжек в соответствии с действующим законодательством.

По представленной Информации заведующей МБДОУ Бородинский детский сад «Зернышко» об устранении выявленных нарушений по актам проверок и по предписаниям: планируется обеспечить хранение трудовых книжек.

8. Личные карточки работников учреждения заполнить в полном объеме.

По представленной Информации заведующей МБДОУ Бородинский детский сад «Зернышко» об устранении выявленных нарушений по актам проверок и по предписаниям: личные карточки работников учреждения заполнены в полном объеме.

9. Заключить договоры безвозмездного пользования или договоры аренды, а также договоры на возмещение затрат с ОГБУЗ «Демидовская ЦРБ», ФГУП «Почта России» УФПС Смоленской области, Администрацией Титовщинского сельского поселения Демидовского района Смоленской области, Муниципальным бюджетным учреждением культуры Централизованная библиотечная система Демидовского района Смоленской области, Муниципальным бюджетным учреждением культуры «Централизованная клубная система» муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области. Предоставление в аренду и (или) безвозмездное пользование объектов, закрепленных на праве оперативного управления за детским садом должно осуществляться путем проведения торгов на право заключения договора аренды или безвозмездного пользования, за исключением случаев, предусмотренных статьей 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», при получении письменного согласия Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области.

По представленной Информации заведующей МБДОУ Бородинский детский сад «Зернышко» об устранении выявленных нарушений по актам проверок и по предписаниям: составляются договоры: -по безвозмездному пользованию; **-** по аренде; - по возмещению затрат; а также готовим документацию по проведению торгов на право заключения договоров.

**б) в сфере закупок:**

 1. В действиях МБДОУ Бородинский детский сад «Зернышко» Демидовского района Смоленской области нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок отсутствуют, однако имеется замечание при составлении плана-графика;

2. Необходимость передачи материалов проверки в правоохранительные органы, а также обращения с иском в суд отсутствует;

3. По результатам проведения проверки необходимость выдачи предписания отдельно по акту проверки от 26.06.2017г. отсутствует, т.к. выявленные нарушения исправлены в ходе проверки;

4. В целях профилактики недопущения нарушений рекомендуем Заказчику при организации закупок строго руководствоваться положениями Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

По представленной Информации заведующей МБДОУ Бородинский детский сад «Зернышко» об устранении выявленных нарушений по актам проверок и по предписаниям: в сфере закупок все замечания приняты к сведению. При дальнейшей работе организации закупок все замечания и требования будут соблюдаться и руководствоваться положениями Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Заместитель председателя комиссии,

по осуществлению внутреннего муниципального

финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений

и в сфере закупок товаров, работ, услуг для

обеспечения муниципальных нужд муниципального

образования «Демидовский район» Смоленской области,

ведущий специалист бюджетного отдела

Финансового управления Администрации

муниципального образования «Демидовский

район» Смоленской области С.В. Набатова

Секретарь комиссии, ведущий специалист

Администрации муниципального образования

«Демидовский район» Смоленской области В.В. Лесникова