Пояснительная записка

К отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области

за 2020 год.

**1.** В муниципальном образовании «Демидовский район» Смоленской области (далее муниципальный район) полномочия органа внутреннего муниципального финансового контроля осуществляет комиссия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области (далее – районная комиссия), состоящая из председателя комиссии – заместителя Главы муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области, заместителя председателя комиссии, руководителя проверочной (ревизионной) группы комиссии – ведущего специалиста Финансового управления Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области, секретаря комиссии – ведущего специалиста сектора кадровой, организационной и юридической работы Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области и членов комиссии – работников структурных подразделений Администрации муниципального образования «Демидовский район» (финансового управления, отдела по экономическому развитию и управлению имуществом, отдела городского хозяйства, сектора учета и отчетности Администрации и др.), в обязанности которых помимо своих основных должностных обязанностей вменены дополнительные обязанности по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля (далее – ВМФК). Численность работников районной комиссии составляет 10 человек. Объектами контроля являются бюджетные и казенные учреждения, финансируемые из бюджетного района.

Вакантные должности муниципальной службы, в должностные обязанности которых входит участие в осуществлении контрольных мероприятий отсутствуют. Мероприятия по повышению квалификации должностных лиц органа контроля осуществлялись.

**2.** Объем финансового обеспечения на содержание органов ВМФК 0,00 тыс. рублей.

**3.** В 2020 году экспертизы, необходимые для проведения контрольных мероприятий не проводились, независимые эксперты не привлекались. Бюджетные средства на эти расходы затрачены не были.

**4.** План контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области на 2020 год, утвержден Заместителем Главы муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области, председателем комиссии и согласован с Главой муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области от 16.12.2019 года (в редакции от 19.05.2020 г.). Распоряжением Главы муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области от 16.12.2019 № 343-р (план проверок (ревизий, обследований) от 16.12.2019 на период январь 2020-декабрь 2020, сформированный органом контроля от 17.12.2018 15:37, от 17.12.2019 16:10 (датой и временем создания) размещено на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)) и распоряжений от 28.02.2020 № 55-р и от 20.05.2020 № 133-р о назначении контрольного мероприятия, согласно перечня вопросов программ проверок от 02.03.2020 года и от 20.05.2020 года в отношении Субъектов 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 планов финансово-хозяйственной деятельности.

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: 2019 год (с 01.01.2019 год по 31.12.2019 год).

Объектами контроля являлись следующие учреждения:

1). Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» г. Демидова Смоленской области (краткое наименование: МБУ ДО ДЮСШ г. Демидова);

2). Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Пржевальский Дом детского творчества» Демидовского района Смоленской области (краткое наименование: МБУ ДО «Пржевальский Дом детского творчества»).

Результаты проведенных контрольных мероприятий:

1. Проверка законности и результативности использования средств бюджета Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» г. Демидова Смоленской области:

а) по контролю в финансово-бюджетной сфере:

1. Согласно 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) до 01.01.2020 года, (с 2020 года действует Постановление Администрации от 10.01.2020 № 4 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области»), 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», а так же подпункта 7 части 13 статьи 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» 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 России 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 предоставлены. Однако в нарушение п.13 Порядка составления и утверждения ПФХД по установленной форме отсутствуют расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам, использованные при формировании Плана, являющиеся справочной информацией к Плану и так же предоставленные уточненные ПФХД по форме не соответствуют установленным требованиям. На официальном сайте ДЮСШ: (<http://dussh-demidov.gov67.ru>) в разделе сведения-документы-финансово-хозяйственная деятельность ПФХД на 2019 год по форме согласно Порядка выставлены. В дальнейшем ПФХД вести согласно, действующего Порядка.

По представленной Информации директором ДЮСШ об устранении выявленных нарушений по актам проверок: нарушения приняты к сведению и план финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем будет вестись согласно действующего Порядка.

 2. Согласно постановления Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области от 24.05.2016 № 345 «Об утверждении Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных бюджетных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» на официальном сайте Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области в сети «Интернет» - Образование – выставлены муниципальные задания и отчеты за 2019 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 и с нарушением сроков с нарастающим итогом за 2019 год.

По представленной Информации директора ДЮСШ об устранении выявленных нарушений по актам проверок: муниципальные задания и отчеты по муниципальным заданиям будут выставляться на официальном сайте Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области ежеквартально.

3. а) Положение по оплате труда работникам МБУДО ДЮСШ г. Демидова является локальным нормативным актом. Согласно пункту 6.3. раздела 6 Устава МБУДО ДЮСШ г. Демидова (далее - Устав) локальные нормативные акты утверждаются приказом руководителя (директора) Учреждения. Данное Положение утверждено директором МБУДО ДЮСШ г. Демидова Силюгиным С.В., а не приказом, что противоречит действующему Уставу;

б) В подпункте 2.5.1 пункта 2.5. раздела 2 указано: «Оплата труда, доплаты и выплаты стимулирующего характера руководителю ОУ устанавливаются на основании распоряжения Главы администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области.».

В связи с изменением структуры Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области, избранием Главы муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области в 2017 году, следует внести в Положение изменение: слова «Главы администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области.» заменить словами «Главы муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области.»;

4.Должностная инструкция оформляется, как правило, двумя способами:

- приложением к трудовому договору (его неотъемлемой частью);

- отдельным документом.

Должностная инструкция в виде отдельного документа - это локальный нормативный акт учреждения. Поэтому все должностные инструкции должны быть утверждены приказом.

В процессе ознакомления с трудовыми договорами было установлено, что в их тексте отсутствуют упоминания о выполнение обязанностей в соответствии с должностной инструкцией. В данном факте просматриваются противоречия, которые могут привести к спорным ситуациям между работниками и работодателем.

5. а) В трудовой книжке уборщика служебных помещений МБУДО ДЮСШ г. Демидова Телешовой Т.Н. отсутствует запись об организации, в которою она принята на работу в указанной должности.

б) Необходимо своевременно актуализировать информацию в личных карточках об отпусках работников, а также ознакомлять всех работников с внесенными записями под подпись.

б) по контролю в сфере закупок:

 1. В действиях МБУ ДО ДЮСШ г. Демидова 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 16.04.2020г. 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 директором МБУ ДО ДЮСШ г. Демидова Смоленской области об устранении выявленных нарушений по актам проверок: 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».

6. В связи с тем, что табель учета рабочего времени ведется заместителем директора МБУДО ДЮСШ г. Демидова Меньшиковой А.С., данная обязанность должна быть предусмотрена трудовым договором или должностной инструкцией. В противном случае она может быть поручена только с письменного согласия работника и за дополнительную плату (ст. ст. 60.2, 151 ТК РФ). Поэтому требуется внесение соответствующих изменений в трудовой договор или должностную инструкцию.

7. Отсутствует приказ по назначению ответственного работника за обеспечение безопасности и антитеррористической защите учащихся.

2. Проверка законности и результативности использования средств бюджета Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Пржевальский Дом детского творчества» Демидовского района Смоленской области:

а) по контролю в финансово-бюджетной сфере:

1.Согласно 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) до 01.01.2020 года, (с 2020 года действует Постановление Администрации от 10.01.2020 № 4 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области»), 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», а так же подпункта 7 части 13 статьи 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» 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 России 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 предоставлены. Однако в нарушение п.13 Порядка составления и утверждения ПФХД по установленной форме отсутствуют расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам, использованные при формировании Плана, являющиеся справочной информацией к Плану и так же предоставленные уточненные ПФХД по форме не соответствуют установленным требованиям. На официальном сайте ПДДТ: (<http://volshebnoe-okno.edusite.ru>) в разделе сведения-документы-финансово-хозяйственная деятельность ПФХД на 2019 год по форме согласно Порядка выставлены. В дальнейшем ПФХД вести согласно, действующего Порядка.

По представленной Информации директором ПДДТ об устранении выявленных нарушений по актам проверок: нарушения приняты к сведению и план финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем будет вестись согласно действующего Порядка.

2. Согласно постановления Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области от 24.05.2016 № 345 «Об утверждении Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных бюджетных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (с изменениями от 28.03.2018 № 179) и на официальном сайте Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области в сети «Интернет» - Образование – выставлены муниципальные задания и отчеты за 2019 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 и с нарушением сроков с нарастающим итогом за 2019 год.

По представленной Информации директора ПДДТ об устранении выявленных нарушений по актам проверок: муниципальные задания и отчеты по муниципальным заданиям будут выставляться на официальном сайте Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области ежеквартально.

3. Выявлено, чтоПоложение по оплате труда Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Пржевальский Дом детского творчества» Демидовского района Смоленской области на 2019-2020 учебный год не утверждено локальным нормативным актом.

4. Должностная инструкция оформляется, как правило, двумя способами:

- приложением к трудовому договору (его неотъемлемой частью);

- отдельным документом.

Должностная инструкция в виде отдельного документа - это локальный нормативный акт учреждения. Поэтому все должностные инструкции должны быть утверждены приказом.

5. а) Книга учета движения трудовых книжек и вкладышей в них отсутствовала.

б) Личные карточки по форме (№ Т-2) на работников МБУ ДО «Пржевальский Дом детского творчества» не велись.

 До окончания периода проведения проверки директором МБУ ДО «Пржевальский Дом детского творчества» Бобровой Е.И. заведена книга учета движения трудовых книжек и вкладышей; личные карточки по форме (№ Т-2) заполнены на всех работников МБУ ДО «Пржевальский Дом детского творчества».

По представленной Информации директором ПДДТ об устранении выявленных нарушений по актам проверок по заполнению личных карточек работников устранены полностью.

б) по контролю в сфере закупок:

 1. В действиях МБУ ДО «Пржевальский Дом детского творчества» 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 26.06.2020г. 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 директором МБУ ДО «Пржевальский Дом детского творчества» 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».

 Внеплановых контрольных мероприятий в 2019 году не проводилось.

**5.** Уведомлений о применении бюджетных мер принуждения за 2019 год выписано не было.

 **6.** Жалобы и исковые заявления на решения органа контроля, а так же жалобы на действия (бездействия) должностных лиц органа контроля при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю не поступали.