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 2021 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 2021 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 2021 год, утвержден Заместителем Главы муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области, председателем комиссии и согласован с Главой муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области от 16.12.2020 года (в редакции от 03.03.2021 г.). Распоряжением Главы муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области от 16.12.2020 № 375-р (план проверок (ревизий, обследований) от 16.12.2020 на период январь 2021-декабрь 2021, сформированный органом контроля от 16.12.2020 16:09, от 16.12.2020 15:52 (датой и временем создания) размещено на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)) и распоряжений от 03.03.2021 № 77-р и от 26.05.2021 № 187-р о назначении контрольного мероприятия, согласно перечня вопросов программ проверок от 04.03.2021 года и от 26.05.2021 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: 2020 год (с 01.01.2020 год по 31.12.2020 год).

Объектами контроля являлись следующие учреждения:

1). Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя школа № 1 г. Демидова Смоленской области (краткое наименование: МБОУ СШ № 1 г. Демидова);

2). Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Дубровская средняя школа Демидовского района Смоленской области (краткое наименование: МБОУ Дубровская СШ).

Результаты проведенных контрольных мероприятий:

1. Проверка законности и результативности использования средств бюджета Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средней школы № 1 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. Согласно п.13 Порядка составления и утверждения ПФХД по установленной форме предоставлены расчеты (обоснования) к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения плановых показателей по выплатам, использованные при формировании Плана, являющиеся справочной информацией к Плану и так же предоставленные уточненные ПФХД по форме соответствующие установленным требованиям (однако, составленные от руки). На официальном сайте МБОУ СШ № 1 г. Демидова: (http://www.мбоусш1.РФ/) в разделе сведения – документы - финансово-хозяйственная деятельность ПФХД на 2020 год по форме согласно Порядка не выставлены.

Предоставленные Планы финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов утверждены начальником Отдела по образованию от 30 декабря 2019 года. Обоснованность расходов по ПФХД не подтверждены расчетами. Изменения в ПФХД вносились обоснованно. В учреждении имеются ходатайства об изменении бюджетных ассигнований финансового отдела Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области.

 По представленной Информации директором МБОУ СШ № 1 г. Демидова 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 2020 год. Информация на официальном сайте в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) имеется, муниципальные задания и отчеты по муниципальным заданиям выставлены ежеквартально без нарушения сроков с нарастающим итогом за 2020 год.

По представленной Информации директора МБОУ СШ № 1 г. Демидова 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) Личные карточки работников МБОУ СШ № 1 г. Демидова заполняются по унифицированной форме N Т-2, утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1.

 Однако в выборочно проверенных карточках имеются единичные случаи, когда отсутствуют некоторые записи.

Например:

 - не заполнена строка с указанием характера работы (личная карточка Ясунос Г.А.);

- не указана дата составления личной карточки, не заполнены строки с информацией о трудовом договоре, не поставлена подпись работника кадровой службы (личная карточка Сергеевой И.А.).

Срок для устранения выявленных недостатков устанавливается до 25.05.2021.

 б) При составлении штатного расписания рекомендовано использовать унифицированную форму № Т-3 (утв. Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»).

б) по контролю в сфере закупок:

 1. В действиях МБОУ СШ № 1 г. Демидова 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 16.04.2021г. 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 МБОУ СШ № 1 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».

2. Проверка законности и результативности использования средств бюджета Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Дубровская средняя школа 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 (в редакции от 22.04.2020 № 250, от 09.06.2021 № 325) «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). В нарушение п.13 Порядка составления и утверждения ПФХД по установленной форме расчеты (обоснования) к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения плановых показателей по выплатам, использованные при формировании Плана, являющиеся справочной информацией к Плану не предоставлены. Предоставленные уточненные ПФХД по форме соответствующие установленным требованиям (однако, составленные от руки). На официальном сайте МБОУ Дубровская СШ**:** (http://school-dubrovskay.gov67.ru/) в разделе сведения – документы - финансово-хозяйственная деятельность ПФХД на 2020 год по состоянию на 01.01.2020 год по форме согласно Порядка выставлен.

Предоставленный План финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов утвержден директором МБОУ Дубровской школы и согласован начальником Отдела по образованию от 30 декабря 2019 года. Обоснованность расходов по ПФХД не подтвержден расчетами. Изменения в ПФХД вносились обоснованно. В учреждении имеются ходатайства об изменении бюджетных ассигнований финансового отдела Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области.

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 2020 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 2020 год.

По представленной Информации директора МБОУ Дубровская СШ 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, что в личном деле учителя Аксенова В.А. отсутствует анкета. На все документы личного дела отсутствует внутренняя опись.Данное замечание удовлетворено, недостатки устранены во время проверки.

4. Имеется неисправное оборудование:

1. Бензопила «Дружба», инвентарный номер 01630386, балансовой стоимостью 7441 (семь тысяч четыреста сорок один) рубль 00 копеек, амортизация начислена полностью, остаточной стоимости нет.

2. Бензопила «Дружба», инвентарный номер 01380994, балансовой стоимостью 7928 (семь тысяч девятьсот двадцать восемь) рублей 00 копеек, амортизация начислена полностью, остаточной стоимости нет.

3. Зарядно-пусковое устройство СПЗУ, инвентарный номер 01380998, балансовой стоимостью 3486 (три тысячи четыреста восемьдесят шесть) рублей 00 копеек, амортизация начислена полностью, остаточной стоимости нет.

4. Котел водонагревательный, инвентарный номер 01381122, балансовой стоимостью 32519 (тридцать две тысячи пятьсот девятнадцать) рублей 00 копеек, амортизация начислена полностью, остаточной стоимости нет.

5. Плита с духовкой электрическая Ф4ЖТЛпдэ, инвентарный номер 1101040286, балансовой стоимостью 40050 (сорок тысяч пятьдесят) рублей 00 копеек, амортизация начислена полностью, остаточной стоимости нет.

6. Станок наждачный ЭТШ-1, инвентарный номер 01380946, балансовой стоимостью 4500 (четыре тысячи пятьсот) рублей 00 копеек, амортизация начислена полностью, остаточной стоимости нет.

7. Телевизор POLAR 21, инвентарный номер 01040875, балансовой стоимостью 5247 (пять тысяч двести сорок семь) рублей 00 копеек, амортизация начислена полностью, остаточной стоимости нет.

8. Телевизор tv lg-14, инвентарный номер 01384095, балансовой стоимостью 5040 (пять тысяч сорок) рублей 00 копеек, амортизация начислена полностью, остаточной стоимости нет.

9. Триммер, инвентарный номер 1101360347, балансовой стоимостью 15000 (пятнадцать тысяч) рублей 00 копеек, амортизация начислена полностью, остаточной стоимости нет.

10. Холодильный шкаф, инвентарный номер 01381099, балансовой стоимостью 4308 (четыре тысячи триста восемь) рублей 00 копеек, амортизация начислена полностью, остаточной стоимости нет.

11. Холодильный шкаф, инвентарный номер 01380995, балансовой стоимостью 7289 (семь тысяч двести восемьдесят девять) рублей 00 копеек, амортизация начислена полностью, остаточной стоимости нет.

Неисправное оборудование необходимо списать в соответствии с Положением о порядке дачи разрешения на списание муниципального имущества муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области, находящегося у муниципальных унитарных предприятий, муниципальных бюджетных (казенных, автономных) учреждений на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, утвержденным постановлением Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области от 10.09.2014 № 470.

В здании МБОУ Дубровская СШ расположено отделение почтовой связи, что противоречит санитарно-эпидемиологическим требованиям к условиям и организации обучения в общеобразовательных организациях (СанПин 2.4.2.2821-10) использование помещений общеобразовательных организаций не по назначению не допускается.

В соответствии с Федеральным законом от 24.07.1998 № 124-ФЗ (в редакции от 05.04.2021) «Об основных гарантиях прав ребенка в Российской Федерации» муниципальное имущество муниципальных организаций, осуществляющих образовательную деятельность предоставляется в аренду или безвозмездное пользование:

1) медицинским организациям для охраны здоровья обучающихся и работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность;

2) организациям общественного питания для создания необходимых условий для организации питания обучающихся и работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность;

3) физкультурно-спортивным организациям для создания условий для занятия обучающимися физической культурой и спортом.

Договор аренды муниципального недвижимого имущества или договор безвозмездного пользования с Акционерным обществом «Почта России» не заключен. Договора на возмещение затрат по отоплению и электроснабжению между выше указанными учреждениями не заключались.

Заключение:Муниципальное имущество, закрепленное на праве оперативного управления за Муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением Дубровская средняя школа используется по своему целевому назначению. Неиспользуемое имущество списать с баланса школы. АО «Почта России» предложить подыскать помещение для осуществления своей деятельности.

б) по контролю в сфере закупок:

 1. В действиях МБОУ Дубровская СШ 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 25.06.2021г. 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 МБОУ Дубровская СШ 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 2020 году не проводилось.

**5.** Уведомлений о применении бюджетных мер принуждения за 2020 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.