Отчет

о проведенных контрольных мероприятиях комиссией по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок при Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области в 2018 году.

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

В представленном отчете отражены основные направления деятельности комиссии по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок (далее - комиссия) в 2018 году и результаты контрольных мероприятий.

Комиссией в 2018 году проводились контрольные мероприятия в соответствии с Порядком осуществления Администрацией муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок, утвержденным постановлением Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области от 17.06.2014 № 312 (с учетом внесенных изменений от 17.10.2014 № 545, от 22.12.2015 № 770, от 03.07.2017 № 498 и от 26.10.2017 № 831, от 04.12.2018 № 732), постановлением Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области от 16.03.2018 № 161 «Об утверждении стандартов осуществления внутреннего муниципального финансового контроля», на основании Планов контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок на 2018 год, утвержденных Главой муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области от 19.12.2017 года (в редакции от 10.05.2018 г.) и распоряжением Главы муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области от 19.12.2017 № 446-р (план проверок в сфере закупок (ревизий, обследований) от 19.12.2017 на период январь 2018-декабрь 2018 – номер реестровой записи, сформированной органом контроля № 201766300115000003 от 20.12.2017 12:23 (датой и временем создания) размещенного на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)) и распоряжений от 19.02.2018 № 56-р, от 16.05.2018 № 157-р «О назначении контрольного мероприятия», согласно перечня вопросов программ проверки от 28.02.2018 года, от 23.05.2018 года и уведомлений 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: 2017 год (с 01.01.2017 год по 31.12.2017 год).

Объектами контроля являлись следующие учреждения:

1). Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 3 «Одуванчик» г. Демидова Смоленской области (краткое наименование: МБДОУ детский сад № 3 «Одуванчик» г. Демидова);

2). Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Дубровский детский сад Демидовского района Смоленской области (краткое наименование: МБДОУ Дубровский детский сад).

**Раздел 2. Основные результаты контрольной работы комиссии по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области в 2018 году.**

По результатам проведенных контрольных мероприятий составлены акты проверок с заключениями и направлены в адрес проверяемых учреждений.

Результаты проведенных контрольных мероприятий:

1. Проверка законности и результативности использования средств бюджета Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 3 «Одуванчик» г. Демидова Смоленской области:

**а) в сфере бюджетных правоотношений:**

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 2017 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 2017 год.

**б) в сфере закупок:**

1. В действиях МБДОУ детский сад № 3 «Одуванчик» 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 30.03.2018г. 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 № 3 «Одуванчик» г. Демидова 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 дошкольного образовательного учреждения Дубровский детский сад 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 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 не предоставлены. В дальнейшем ПФХД вести согласно, действующего Порядка.

По представленной Информации заведующей МБДОУ Дубровский детский сад Демидовского района Смоленской области об устранении выявленных нарушений по актам проверок: 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 2017 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 2017 год.

По представленной Информации заведующей МБДОУ Дубровский детский сад 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 предоставленное штатное расписание на 01.01.2017г. не утверждено приказом заведующей, составлено произвольной формы на 2016-2017 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 Дубровский детский сад об устранении выявленных нарушений по актам проверок: в дальнейшем штатное расписание будет вестись предусмотренной унифицированной формы № Т-3.

4. а) В нарушение п. 6.2 Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Минфином СССР 29.07.1983 № 105 хранение трудовых книжек не обеспечено. 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.

Б) в соответствии с Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» личные карточки работников заполнены частично. Личные карточки работников учреждения заполнить в полном объеме.

По представленной Информации заведующей МБДОУ Дубровский детский сад об устранении выявленных нарушений по актам проверок: личные карточки работников заполнены полностью.

**б) в сфере закупок:**

1. В действиях МБДОУ Дубровский детский сад 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 29.06.2018г. 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 Дубровский детский сад 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».

**Раздел 3. Прочее.**

1. Внеплановых контрольных мероприятий в 2018 году не проводилось.

2. Уведомлений о применении бюджетных мер принуждения за 2018 год выписано не было.

Заместитель председателя комиссии,

по осуществлению внутреннего муниципального

финансового контроля и контроля в сфере закупок

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