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 2016 году.

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

В представленном отчете отражены основные направления деятельности комиссии по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля (далее - комиссия) в 2016 году и результаты контрольных мероприятий.

Комиссией в 2016 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 2016 год, утвержденного Главой Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области от 04.12.2015 года и от 29.01.2016 г. (план проверок (ревизий, обследований) № 016330000050000002 от 29.01.2016 на период январь 2016 – июнь 2016 выставлен на сайт zakupki.gov.ru).

Все мероприятия, предусмотренные Планом контрольных мероприятий комиссией выполнены.

В соответствии с утвержденным Планом 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: 2015 год (с 01.01.2015 год по 31.12.2015 год).

Объектами контроля являлись следующие учреждения:

1). Отдел по образованию Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области (краткое наименование: Отдел по образованию);

2). Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений» муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области (краткое наименование: МКУ ЦБ Демидовского района Смоленской области).

**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 2016 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 Отдела по образованию Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области:

**а) в сфере бюджетных правоотношений:**

1. В нарушение статьи 221 Бюджетного кодекса РФ и приказа Министерства Финансов РФ от 20.11.2007г. № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» не разработан порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы. Таким образом, необходимо утвердить порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы.

 По представленной Информации Отдела по образованию об устранении выявленных нарушений по актам проверок и по предписаниям: нарушения приняты к сведению и разработан порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, который утвержден начальником Отдела по образованию.

2. В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановления Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области от 01.10.2013 № 492 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации и Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ» (далее – Порядок) на официальном сайте Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области в сети «Интернет» – Образование - не выставлена муниципальная программа за 2015 год. Привести в соответствие с Порядком.

 По представленной Информации Отдела по образованию об устранении выявленных нарушений по актам проверок и по предписаниям: на официальном сайте Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области в сети «Интернет» – Образование - выставлена муниципальная программа на 2016 год.

3. Выявлено, что предоставленноештатное расписание на 01.01.2015г. утверждено руководителем, однако без соответствующего приказа на утверждение. В дальнейшем штатные расписания утверждать руководителем приказом учреждения.

 По представленной Информации Отдела по образованию об устранении выявленных нарушений по актам проверок и по предписаниям: штатное расписание отдела по образованию на 2016 год в соответствии с замечанием проверки утверждено приказом Начальником отдела по образованию.

4. Выявлено, что не заведена личная карточка на работника, исполняющего обязанности по техническому обеспечению по форме Т-2.

 По представленной Информации Отдела по образованию об устранении выявленных нарушений по актам проверок и по предписаниям: заведена личная карточка на работника, исполняющего обязанности по техническому обеспечению по форме Т-2.

5. Проверкой установлено: Приложением к приказу отдела по образованию от 22.12.2014 № 51 на 2015 год утвержден график отпусков сотрудников. В графике отпуска по желанию сотрудников разделялись на части, при этом одна из частей отпуска составляет не менее 14 календарных дней, что предусмотрено ст.125 ТК РФ. Разделение отпуска на части указано в графике в виде отдельных интервалов. Фактически даты предоставления отпусков не всегда совпадают с утвержденным Графиком предоставления отпусков сотрудникам. Предложено строго следить за графиком отпусков работников учреждения.

 По представленной Информации Отдела по образованию об устранении выявленных нарушений по актам проверок и по предписаниям: заведены журнал извещения работников о начале ежегодных оплачиваемых отпусков в 2016 году (согласно графику отпусков) и листы учета использованных отпусков.

6. Рекомендуется привести имущество в соответствие согласно данным бухгалтерского учета и данным реестра муниципального имущества муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области. На временно переданные компьютеры с МБОУ Холмовская № 1 ОШ, МБОУ Дубровская СШ и МБОУ Михайловская ОШ заключить договора безвозмездного пользования движимого имущества. Рассмотреть вопрос о продаже неиспользуемых объектов недвижимого имущества (здание Евсеевской школы № 2 и здание Жичицкого детского сада).

По представленной Информации Отдела по образованию об устранении выявленных нарушений по актам проверок и по предписаниям: данные вопросы решаются и находятся в стадии разработки.

 **б) в сфере закупок:** (изложено в предписании № 1 от 11.04.2016г. и выставлен на сайт Единой информационной системы в сфере закупок «Портал закупок» 26.05.2016 г., номер реестровой записи 2016663001150000010003):

*I.* *Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.*

 1. В нарушение части 2 статьи 112 Закона №44-ФЗ Заказчиком не соблюдены требования по заполнению формы плана-графика на 2015 год. Необходимо соблюдать требования части 2 статьи 112 Закона №44-ФЗ.

 2. В нарушение п «б» ч.1 ст.95 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013г. дополнительное соглашение к договору заключено на увеличение суммы более чем 10% цены контракта. В дальнейшем необходимо заключать дополнительное соглашение к договору, руководствуясь ч.1 ст. 95 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд от 05.04.2013 г.

 3. В нарушение Бюджетного кодекса ст.161 п.5 договора заключены сверх доведенных казенному учреждению лимитов бюджетных обязательств. В дальнейшем необходимо контролировать заключение контрактов и договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

*II. Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги*

 В нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ согласно которой данные, содержащиеся в первичных учетных документах должны своевременно регистрироваться и накапливаться в регистрах бухгалтерского учета, при проверке журнала операций №4 «По расчетам с поставщиками и подрядчиками» установлено, что акты выполненных работ, оказанных услуг и накладные на получение материальных ценностей отражаются в месяце оплаты, а необходимо отражать своевременно, по факту совершения операций.

 По представленной Информации Отдела по образованию об устранении выявленных нарушений по актам проверок и по предписаниям: в сфере закупок все нарушения приняты к сведению. При дальнейшей работе все замечания и требования будут соблюдаться (по заполнению формы плана-графика; по заключению соглашений о расторжении договоров; контролировать заключение контрактов и договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств; по регистрации и своевременному отражению операций в журнале операций № 4).

2. Проверка законности и результативности использования средств бюджета Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений» муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области:

**а) в сфере бюджетных правоотношений:**

1. В нарушение статьи 221 Бюджетного кодекса РФ и приказа Министерства Финансов РФ от 20.11.2007г. № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» не разработан порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы. Таким образом, необходимо утвердить порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы.

 По представленной Информации МКУ ЦБ Демидовского района об устранении выявленных нарушений по акту проверки и по предписанию: нарушения приняты к сведению и разработан порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, который утвержден начальником МКУ ЦБ Демидовского района.

2. В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановления Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области от 01.10.2013 № 492 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации и Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ» (далее – Порядок) на официальном сайте Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области в сети «Интернет» – Культура - не выставлена муниципальная программа за 2015 год. Привести в соответствие с Порядком.

 По представленной Информации МКУ ЦБ УК об устранении выявленных нарушений по акту проверки и по предписанию: на официальном сайте Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области в сети «Интернет» – Образование - выставлена муниципальная программа на 2015 год.

3. Проверены штатные расписания МКУ ЦБ Демидовского района на 01.01.2015г., однако без соответствующего приказа на утверждение. В дальнейшем штатные расписания утверждать приказом руководителя учреждения, а так же оформлять согласование грифом «Согласовано» Главой Администрации, личную подпись, расшифровку подписи и дату согласования.

 По представленной Информации МКУ ЦБ Демидовского района об устранении выявленных нарушений по акту проверки и по предписанию: штатное расписание МКУ ЦБ Демидовского района на 2015 год в соответствии с замечанием проверки утверждено приказом Начальника МКУ ЦБ Демидовского района и согласовано Начальником Отдела по образованию.

4. Выявлено, что не заведены личные карточки на работников, исполняющих обязанности по техническому обеспечению по форме Т-2.

 По представленной Информации Отдела по образованию об устранении выявленных нарушений по актам проверок и по предписаниям: заведены личные карточки на работников, исполняющих обязанности по техническому обеспечению по форме Т-2.

 **б) в сфере закупок** (изложено в предписании № 2 от 25.05.2016г. и выставлено на сайт Единой информационной системы в сфере закупок «Портал закупок» 26.05.2016 г., номер реестровой записи 2016016330000050000010003):

*I.* *Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.*

 1. В нарушение части 2 статьи 112 Закона №44-ФЗ Заказчиком не соблюдены требования по заполнению формы плана-графика на 2015 год. Необходимо соблюдать требования части 2 статьи 112 Закона №44-ФЗ.

2. В нарушение п.8 ст.95 Закона № 44-ФЗ при неполном исполнении условий договора отсутствуют соглашения о расторжении договора по соглашению сторон с указанным размером исполненных обязательств и размером обязательств неисполненных на момент расторжения договора, в части которых договор расторгается. В дальнейшем необходимо заключать соглашение о расторжении договора по соглашению сторон при неполном исполнении условий договора.

3. В нарушение Бюджетного кодекса ст.161 п.5 договора заключены сверх доведенных казенному учреждению лимитов бюджетных обязательств. В дальнейшем необходимо контролировать заключение контрактов и договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

*II. Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги*

 При проверке журнала операций № 4 «По расчетам с поставщиками и подрядчиками» установлено, что акты выполненных работ, оказанных услуг и накладные на получение материальных ценностей отражаются в месяце оплаты, что является нарушением части 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ согласно которой данные, содержащиеся в первичных учетных документах должны своевременно регистрироваться и накапливаться в регистрах бухгалтерского учета.

 По представленной Информации МКУ ЦБ Демидовского района об устранении выявленных нарушений по актам проверок и по предписаниям: в сфере закупок все нарушения приняты к сведению. При дальнейшей работе все замечания и требования будут соблюдаться (по заполнению формы плана-графика; по заключению соглашений о расторжении договоров; контролировать заключение контрактов и договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств; по регистрации и своевременному отражению операций в журнале операций № 4).

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